



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE DOCTORADO EN  
EDUCACIÓN**

Programa "Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal - NAF" en la  
formación de conciencia tributaria en estudiantes de la Universidad  
Peruana Unión filial Juliaca, 2019

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:**

Doctor en Educación

**AUTOR:**

**Mgr. Trujillo Bardon, Roy Kenneth** (ORCID: 0000-0003-1749-445X)

**ASESORA:**

**Dra. Torres Caceres, Fatima del Socorro** (ORCID: 0000-0001-5505-7715)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Gestión y Calidad Educativa

**LIMA - PERÚ**

**2020**

## **Dedicatoria**

A Dios, a mis padres, a mi esposa e hijos por su apoyo persistente.

### **Agradecimiento**

A la Dra. Fátima del Socorro Torres Cáceres por su asesoría para la elaboración de la presente investigación.

## Índice de contenidos

|   |             |
|---|-------------|
| <b>Caratula .....</b>                                     | <b>i</b>    |
| <b>Dedicatoria .....</b>                                  | <b>ii</b>   |
| <b>Agradecimiento .....</b>                               | <b>iii</b>  |
| <b>Índice de contenidos .....</b>                         | <b>iv</b>   |
| <b>Índice de tablas .....</b>                             | <b>v</b>    |
| <b>Índice de figuras .....</b>                            | <b>vi</b>   |
| <b>Índice de abreviaturas .....</b>                       | <b>vii</b>  |
| <b>Resumen.....</b>                                       | <b>viii</b> |
| <b>Abstract .....</b>                                     | <b>ix</b>   |
| <b>Die Zusammenfassung .....</b>                          | <b>x</b>    |
| <b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>                              | <b>1</b>    |
| <b>II. MARCO TEÓRICO .....</b>                            | <b>8</b>    |
| <b>III. METODOLOGÍA .....</b>                             | <b>22</b>   |
| 3.1 Tipo y diseño de investigación .....                  | 23          |
| 3.2 Variables y operacionalización.....                   | 23          |
| 3.3 Población, muestra y muestreo.....                    | 24          |
| 3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos ..... | 25          |
| 3.5 Procedimientos .....                                  | 27          |
| 3.6 Método de análisis de datos .....                     | 28          |
| 3.7 Aspectos éticos.....                                  | 28          |
| <b>IV. RESULTADOS .....</b>                               | <b>29</b>   |
| <b>V. DISCUSIÓN.....</b>                                  | <b>43</b>   |
| <b>VI. CONCLUSIONES.....</b>                              | <b>46</b>   |
| <b>VII. RECOMENDACIONES.....</b>                          | <b>49</b>   |
| <b>VIII. PROPUESTA .....</b>                              | <b>51</b>   |
| <b>REFERENCIAS .....</b>                                  | <b>55</b>   |
| <b>ANEXOS.....</b>  | <b>60</b>   |

## Índice de tablas

|  |    |
|--|----|
| Tabla 1 <i>Distribución de frecuencias y porcentajes según el nivel de Conciencia Tributaria</i> .....                   | 30 |
| Tabla 2 <i>Distribución de frecuencias y porcentajes según el nivel de la dimensión procesos y normas sociales</i> ..... | 31 |
| Tabla 3 <i>Distribución de frecuencias y porcentajes según el nivel de la dimensión visión del mundo</i> .....           | 32 |
| Tabla 4 <i>Distribución de frecuencias y porcentajes según el nivel de la dimensión valores personales</i> .....         | 33 |
| Tabla 5 <i>Pruebas de normalidad de los datos de la variable y sus dimensiones</i> ...                                   | 34 |
| Tabla 6 <i>Prueba de los rangos con signo de Wilcoxon de la variable conciencia tributaria</i> .....                     | 36 |
| Tabla 7 <i>Prueba de los rangos con signo de Wilcoxon de la dimensión procesos y normas sociales</i> .....               | 38 |
| Tabla 8 <i>Prueba de los rangos con signo de Wilcoxon de la dimensión visión del mundo</i> .....                         | 39 |
| Tabla 9 <i>Prueba de los rangos con signo de Wilcoxon de la dimensión valores personales</i> .....                       | 41 |

## Índice de figuras

|  |    |
|--|----|
| <i>Figura 1.</i> Enfoque multidimensional de la conciencia tributaria .....                    | 18 |
| <i>Figura 2.</i> Distribución porcentual según el nivel de Conciencia Tributaria .....         | 30 |
| <i>Figura 3.</i> Distribución porcentual según el nivel de procesos y normas sociales..        | 31 |
| <i>Figura 4.</i> Distribución porcentual según el nivel de la visión del mundo .....           | 32 |
| <i>Figura 5.</i> Distribución porcentual según el nivel de valores personales.....             | 33 |
| <i>Figura 6.</i> Mediana de los niveles de Conciencia Tributaria, Pretest y Postest .....      | 37 |
| <i>Figura 7.</i> Mediana de los niveles de procesos y normas sociales, Pretest y Postest ..... | 38 |
| <i>Figura 8.</i> Mediana de los niveles de visión del mundo, Pretest y Postest.....            | 40 |
| <i>Figura 9.</i> Mediana de los niveles de valores personales, Pretest y Postest.....          | 41 |

## **Índice de abreviaturas**

APA: American Psychological Association

CEPAL: Comisión Económica para América Latina y el Caribe

NAF: Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal

OCDE: Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos

PSF: Prestadores de servicios fiscales

RFB: Receita Federal do Brasil

SPSS: Statistical Package for the Social Sciences

SUNAT: Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria

SUNEDU: Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

TCP: Teoría del Comportamiento Planificado

UPUJ: Universidad Peruana Unión filial Juliaca

## Resumen

Como ha señalado el Informe de Perspectivas Económicas de América Latina (OCDE, 2019), una de las trampas estructurales que inhibe el desarrollo es la trampa institucional que se relaciona con una conciencia tributaria insuficiente que limita los recursos para financiar los servicios públicos y atender necesidades básicas de la población. En ese sentido, la Administración Tributaria del Perú en convenio con la Universidad ha replicado un modelo internacional de intervención denominado “Programa NAF” para formar conciencia tributaria en los estudiantes que tendrá efecto replicador en la ciudadanía. El objetivo de la presente investigación fue determinar la influencia del “Programa NAF” en la formación de conciencia tributaria en estudiantes universitarios. Se realizó una investigación cuantitativa de tipo aplicada de diseño pre-experimental teniendo como muestra a 22 estudiantes de la facultad de contabilidad de una universidad peruana. Para esta investigación se ha empleado un instrumento confiable y debidamente validado que mide el nivel de conciencia tributaria. Posteriormente se aplicó el análisis descriptivo e inferencial para determinar el nivel de significancia de la variable independiente “Programa NAF” sobre la variable dependiente “conciencia tributaria”.

Se determinó que la implementación del Programa NAF influye positiva y significativamente en la formación de conciencia tributaria de los estudiantes, obteniéndose una T de Wilcoxon = 0 que es menor a 65 (valor crítico) y un nivel de significancia de  $p = 0.000$  que es menor a 0.05; asimismo, se obtuvo un incremento de la mediana de datos de moderada a alta; indicando que existen diferencias estadísticamente significativas y positivas entre los datos del pre test y post test.

**Palabras clave:** *Programa NAF, conciencia tributaria, moral tributaria.*



## **Abstract**

As the Latin American Economic Outlook Report (OECD, 2019) has pointed out, one of the structural traps that inhibits development is the institutional trap that is related to insufficient tax awareness that limits resources to finance public services and meet the basic needs of the population. So, the Peruvian Tax Administration, in agreement with the University, has replicated an international model of intervention called "NAF Program" to form tax awareness in students that will have a replicating effect on citizens. The objective of the present research was to determine the influence of the "NAF Program" in the formation of tax awareness at university students. A quantitative applied research with a pre-experimental design was carried out, taking as sample 22 students from the accounting faculty of a Peruvian university. For this research, a reliable and duly validated instrument has been used to measure the level of tax awareness. Subsequently, the descriptive and inferential analysis was applied to determine the level of significance of the independent variable "NAF Program" on the dependent variable "tax awareness".

It was determined that the implementation of the NAF Program positively and significantly influences the formation of tax awareness of students, obtaining a Wilcoxon  $T = 0$  that is less than 65 (critical value) and a significance level of  $p = 0.000$  that is less to 0.05; Likewise, an increase in the median data was obtained from moderate to high; indicating that there are statistically significant and positive differences between the pre-test and post-test data.

**Keywords:** NAF Program, tax awareness, tax morale

## **Die Zusammenfassung**

Wie der Latin American Economic Outlook Report (OECD, 2019) dargelegt hat, ist eine der strukturellen Fallen, die die Entwicklung hemmen, die institutionelle Falle, die mit einem unzureichenden Steuerbewusstsein zusammenhängt, das die Ressourcen zur Finanzierung öffentlicher Dienstleistungen und Grundbedürfnisse der Bevölkerung erfüllen. In diesem Sinne hat die peruanische Steuerverwaltung in Absprache mit der Universität ein internationales Interventionsmodell namens "NAF-Programm" repliziert, um das Steuerbewusstsein von Studenten zu schulen, das sich auf die Bürger auswirkt. Ziel dieser Forschung war es, den Einfluss des "NAF-Programms" auf die Bildung des Steuerbewusstseins bei Universitätsstudenten zu bestimmen. Eine quantitative Untersuchung des angewandten vorexperimentellen Designs wurde durchgeführt, wobei 22 Studenten der Fakultät für Rechnungswesen einer peruanischen Universität als Stichprobe herangezogen wurden. Für diese Untersuchung wurde ein zuverlässiges und ordnungsgemäß validiertes Instrument verwendet, das den Grad des Steuerbewusstseins misst. Anschließend wurde die deskriptive und inferentielle Analyse angewendet, um das Signifikanzniveau der unabhängigen Variablen "NAF-Programm" für die abhängige Variable "Steuerbewusstsein" zu bestimmen.

Es wurde festgestellt, dass die Umsetzung des NAF-Programms die Bildung des Steuerbewusstseins von Studenten positiv und signifikant beeinflusst, indem ein Wilcoxon  $T = 0$  von weniger als 65 (kritischer Wert) und ein Signifikanzniveau von  $p = 0,000$  von weniger erhalten werden bis 0,05; Ebenso wurde ein Anstieg der Median-Daten von moderat auf hoch erzielt; Dies zeigt an, dass es statistisch signifikante und positive Unterschiede zwischen den Daten vor und nach dem Test gibt.

**Schlüsselwörter:** NAF-Programm, Steuerbewusstsein, Steuermoral

# **I. INTRODUCCIÓN**

Este capítulo comprende la evaluación de la realidad problemática, la formulación del problema, la justificación de la investigación y la identificación de los objetivos e hipótesis general y específicos.

Blasco (2018) propuso que el pago de los impuestos no constituye una mera obligación dictada por el Estado, sino el rol principal de los ciudadanos dentro de una democracia, por lo que se requiere de un profundo cambio cultural que debería ser adoptado por el conjunto de la sociedad.

La teoría de la disuasión desarrollada por Allingham y Sadmo (1972) señaló que la conducta de los ciudadanos para que paguen tributos no solo está determinada por el riesgo de ser detectados y sancionados, sino también por la existencia de otros factores que influyen en el cumplimiento de los deberes del pago de impuestos, como es el caso de la conciencia tributaria. La búsqueda del cumplimiento fiscal tradicionalmente está vinculada a la elaboración de normas e implementación de procedimientos de detección y sanción de los evasores, a la difusión oportuna de reglas tributarias y a la ampliación del acceso de los servicios tributarios. Estas medidas son necesarias y deberían ser mejoradas en el tiempo para lograr mayor efectividad, pero serán insuficientes si no se toma en cuenta la variable conciencia tributaria, así como el entendimiento de sus determinantes. Por lo que se podría dar el caso de que la conciencia tributaria tenga un efecto contraproducente en el comportamiento del cumplimiento tributario voluntario.

A nivel de Latinoamérica además de la falta de compromiso fiscal o tributario de los contribuyentes se tiene problemas en el uso de los recursos públicos recaudados como son la falta de transparencia en las instituciones que gestionan los fondos recaudados y el uso inadecuado de ellos. Por lo tanto, al margen de los avances conseguidos en los últimos años, según Barreix, Corrales, Díaz y Garcimartín (2017) la presión fiscal promedio en la región que es 24.4% del PIB está por debajo del promedio de la OCDE que es 31.2%. A esto se añade que las tasas de evasión en América Latina son altas en comparación con otras regiones del mundo. Según CEPAL (2017) la tasa promedio de incumplimiento de

renta es de 47.5% y de incumplimiento de impuestos al valor agregado es de 27.8%. Estos problemas influyen negativamente en la obtención de los recursos para el desarrollo y por ende genera un punto de desencuentro en la relación del Estado con sus ciudadanos.

Según Blasco (2018) Latinoamérica debe tener en cuenta que para detectar y sancionar el fraude no solo basta aplicar el método coercitivo sino que es necesario contar con una “cara amable” para el contribuyente, implementando medidas que facilitan el cumplimiento tributario del mismo. Las administraciones tributarias han entendido que se requiere alejarse con el ciudadano y mucha pedagogía. En este sentido, se debe tener en cuenta que el acceso a la información y a unos servicios públicos de calidad (pilares de la democracia) son brechas por acortar en Latinoamérica, las mismas que no se restringen a la cuestión económica, sino que también están relacionadas a dificultades culturales, sociales y educativas. En el contexto tributario, las brechas mencionadas se acentúan, principalmente debido a la complejidad inherente de los sistemas tributarios, la misma que afecta en diferente proporción a los distintos grupos sociales. Así tenemos que mientras un grupo de ciudadanos cuenta con acceso a la información y con el servicio de profesionales especializados, los menos favorecidos tienen dificultades para costear los servicios de contadores u obtener orientación eficaz de los canales oficiales de las Administraciones tributarias, generando una brecha entre los ciudadanos para gozar sus derechos y cumplir sus deberes fiscales.

Sobre el cumplimiento fiscal Blasco (2018) señala que una función clave para mejorarla es tomar en cuenta la educación fiscal, para ayudar al ciudadano a que conozca del quehacer del Estado y sepa de la importancia de los impuestos y el gasto público para el bienestar colectivo. Se debe inculcar en la ciudadanía que el Estado tiene el deber de respetar nuestros derechos, debe conocer que el cumplimiento de dicho rol cuesta y que para garantizarlo hace falta recursos. Por lo tanto se debe fomentar una ciudadanía solidaria y consciente de su obligación de tributar y de su derecho a exigir que sus contribuciones sean utilizadas por el Estado de manera eficaz. En ese sentido es necesario que los tributos no sólo

sean vistos como una obligación, sino como un elemento para el desarrollo, la justicia social y la redistribución de la riqueza. Lo anterior significa la formación de actitudes y motivaciones intrínsecas de los individuos hacia el pago de impuestos, lo que significa en resumen la formación de conciencia tributaria en la ciudadanía.

El rol importante que juega la conciencia tributaria se condice con lo señalado en el reciente Informe de Perspectivas Económicas de América Latina (OCDE, 2019) que estableció que una de las trampas estructurales que inhibe el desarrollo es la trampa institucional explicado en el sentido de que la disminución de los niveles de confianza y satisfacción llevan a una caída del compromiso ciudadano con el cumplimiento de sus obligaciones sociales, como la de pagar impuestos (conciencia tributaria). Por lo tanto, se merman los ingresos tributarios, lo que restringe los recursos disponibles para que las instituciones públicas suministren bienes y servicios de mejor calidad y atiendan a las crecientes aspiraciones de la sociedad. Se crea un círculo vicioso que pone en peligro el contrato social en la región.

A nivel nacional, existe un alto porcentaje de población con bajos niveles de conciencia tributaria. Según la Encuesta Nacional de Hogares sobre temas tributarios, desarrollado por la SUNAT en el 2009 el 46% de la población tiene baja conciencia tributaria. Estos niveles de incidencia ponen en relieve el gran reto y esfuerzo que requieren realizar las autoridades para mejorar la moral o conciencia fiscal de la población y así elevar los niveles de cumplimiento fiscal.

Clasificando a las regiones del Perú y tomando los resultados de la encuesta mencionada en el párrafo precedente, según la relación entre el nivel de cumplimiento fiscal y los niveles de conciencia tributaria de la población independiente se pueden identificar cuatro tipos de regiones (ver figura en Anexo 2):

- Con moderada conciencia tributaria y cumplimiento fiscal moderado (porcentaje de población independiente que paga impuestos entre 40% y 55%), ubicándose en este grupo 3 regiones, tales como Lima, Lambayeque y Madre de Dios.

- Con moderada conciencia tributaria y bajo cumplimiento fiscal moderado (porcentaje de población independiente que paga impuestos menor a 40%), ubicándose en este grupo 6 regiones, como el Callao, San Martín, Cajamarca, Ica, Tumbes y Amazonas.
- Con baja conciencia tributaria y moderado cumplimiento fiscal moderado (porcentaje de población independiente que paga impuestos entre 40% y 55%), ubicándose en este grupo 3 regiones, como de Cusco, Huánuco y Pasco.
- Con baja conciencia tributaria y bajo cumplimiento fiscal (porcentaje de población independiente que paga impuestos menor a 40%), ubicándose en este grupo 13 regiones, como Ucayali, Piura, Tacna, Moquegua, Apurímac, Loreto, Junín, Ancash, Arequipa, La Libertad, Puno, Huancavelica y Ayacucho.

Esta clasificación permite dar orientaciones para focalizar geográficamente las intervenciones de la administración tributaria en el cuarto grupo, de acuerdo a las prioridades de intervención regional y las facilidades logísticas locales necesarias de acuerdo a la propuesta de intervención que se realizará.

A nivel local, la región Puno se ubicaría en el grupo con baja conciencia tributaria y bajo cumplimiento fiscal, es decir dicha región debería ser considerado como prioritario en una posible intervención.

Para mejorar los resultados de conciencia tributaria, y por ende de cumplimiento fiscal, nos encontramos con un gran reto que implica un cambio cultural enorme y que requiere, de acuerdo a lo señalado por Blasco (2018), que la administración tributaria realice alianzas estratégicas con el sistema educativo y con otros actores de la sociedad, de tal forma que la posible intervención, vinculada a todas luces con el sistema educativo, logre el objetivo y la sostenibilidad deseada, con una adecuada orientación pedagógica.

Blasco (2018) considera a la universidad como un espacio privilegiado para la educación tributaria, por lo que la intervención para formar la conciencia

tributaria debería involucrar a los estudiantes universitarios a través de la implementación de un Programa de formación y capacitación para la creación de Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal, llamado de ahora en adelante como Programa NAF, el cual posteriormente se constituirá en un puente entre la Administración tributaria y los ciudadanos, sobretodo con los de menor renta para conseguir, finalmente, el efecto replicador de formación de conciencia tributaria en la ciudadanía.

Considerando los resultados obtenidos del diagnóstico se priorizó realizar la intervención en la región Puno para lo cual se seleccionó una universidad de dicha región, la Universidad Peruana Unión filial Juliaca, llamada de ahora en adelante como UPUJ, con la cual la Administración Tributaria estableció un convenio a fin de implementar el Programa NAF, lo que implicó la realización de las siguientes actividades: formalizar el acuerdo de creación del NAF entre las instituciones, la convocatoria y selección de los participantes, la capacitación de los alumnos (teórica y práctica), la evaluación y acreditación del alumno para que pueda prestar el servicio de apoyo contable y fiscal a la ciudadanía de su localidad.

El problema general fue planteado: ¿Cómo influye el Programa NAF en la formación de conciencia tributaria en estudiantes de la UPUJ, 2019? Los específicos fueron: (1) ¿Cómo influye el Programa NAF en los procesos y normas sociales de la conciencia tributaria? (2) ¿Cómo influye el Programa NAF en la visión del mundo de la conciencia tributaria? (3) ¿Cómo influye el Programa NAF en los valores personales de la conciencia tributaria?

La Justificación epistemológica está enmarcada en el paradigma positivista, enfoque cuantitativo y el método deductivo por ser un estudio sistemático con proposiciones hipotéticas sobre la indagación para encontrar la relación de la conciencia tributaria con el cumplimiento tributario y cuyo fenómeno investigativo se inició con la observación de una situación problemática conforme el proceso del método científico, obteniendo resultados estadísticos para la comprobación o no de las hipótesis planteadas a fin de obtener un nuevo conocimiento a través de



las conclusiones. Respecto a la justificación técnica, se respaldó en el modelo brasileño que data del 2011 implementado en sus universidades y que consiste en la formación de estudiantes universitarios voluntarios de las carreras afines a temas contables y tributarios sobre una base ética y de conciencia tributaria para que luego ellos brinden el servicio de orientación y asesoramiento fiscal gratuito, dirigido principalmente a ciudadanos de baja renta. Respecto a la justificación práctica, Bernal (2010) enfatiza que una investigación se justifica en modo práctico cuando su contenido ayuda a resolver un problema real o propone estrategias que contribuyan a su resolución. Esta investigación presenta justificación práctica, ya que la intervención propone mejorar el nivel de conciencia tributaria, y por ende de cumplimiento fiscal en una localidad de la región Puno, la misma que de acuerdo al diagnóstico previo realizado, se encuentra en la cuadrante inferior respecto al promedio nacional.

El objetivo general fue determinar la influencia del Programa NAF en la formación de conciencia tributaria en estudiantes universitarios. Los específicos fueron: (1) Determinar la influencia del Programa NAF en los procesos y normas sociales de la conciencia tributaria; (2) Determinar la influencia del Programa NAF en la visión del mundo de la conciencia tributaria; (3) Determinar la influencia del Programa NAF en los valores personales de la conciencia tributaria.

La hipótesis general fue: El Programa NAF influye significativamente en la formación de conciencia tributaria en estudiantes universitarios. Las específicas fueron: (1) El Programa NAF influye significativamente en los procesos y normas sociales de la conciencia tributaria; (2) El Programa NAF influye significativamente en la visión del mundo de la conciencia tributaria; (3) El Programa NAF influye significativamente en los valores personales de la conciencia tributaria.

## **II. MARCO TEÓRICO**

Este capítulo expone los antecedentes investigados a nivel nacional e internacional y las teorías y los enfoques conceptuales donde se enmarca la investigación.

Entre los antecedentes nacionales después de una búsqueda exhaustiva en diversas fuentes, no ha sido posible encontrar antecedentes vinculados directamente a la intervención a realizar, por lo que presentamos solo tres antecedentes referenciales.

López y Ramírez (2019) realizaron un experimento en Perú en el que los individuos, de manera anónima, deciden voluntariamente que parte de sus ingresos donan al gobierno. Observaron que aproximadamente 75% de los individuos donan positivamente, pero no homogéneamente, que las mismas dependen de sus creencias sobre la corrupción en el Perú, del nivel de apoyo que muestran al gobierno actual y del conocimiento de la donación promedio de los otros individuos. Este trabajo sugiere que los contribuyentes están dispuestos a pagar impuestos si perciben que muchos otros también lo hacen y si perciben que los impuestos serán bien usados por el gobierno. Este experimento nos aporta conocimiento del comportamiento de la variable conciencia tributaria.

López y Ramírez (2018) realizaron otro experimento en Perú para explorar por qué la gente entrega dinero a los gobiernos. La evidencia del laboratorio confirma que dar dinero es motivado por normas coercitivas o condicionada al comportamiento de los demás o condicionada a las creencias sobre cuán competente es el gobierno. Este trabajo vinculado a la moral tributaria es relevante para comprender las razones no egoístas de los contribuyentes para pagar (o evadir) sus impuestos. Este experimento aporta en nuestro trabajo el conocimiento del comportamiento de la variable conciencia o moral tributaria.

Lecaros (2017) realizó una investigación para demostrar que existe una relación causal entre la cultura tributaria y la recaudación fiscal evaluada en micros y pequeñas empresas. Investigación explicativa aplicada en las MYPES de Lima-Callao con una muestra de 384 gerentes y 384 empleados. Este trabajo

sirvió para adaptar algunos ítems del instrumento de medición utilizada en la variable conciencia tributaria.

Respecto a los antecedentes internacionales se ha realizado una búsqueda exhaustiva aplicando técnicas de búsqueda de información. Los estudios se presentan de los últimos cinco años, sin embargo, se ha considerado dos investigaciones de más de cinco años, esto debido a la importancia que tienen en nuestro estudio, ya que referencian a la variable dependiente y al modelo de intervención a realizar.

Martinez y Coelho (2019) realizaron un estudio para analizar la moral tributaria del ciudadano brasileño, con el objetivo de cuantificarla, así como para identificar las diferencias de la moral tributaria de acuerdo a las características sociodemográficas, para lo cual aplicaron una encuesta a 679 participantes con preguntas objetivas de elección múltiple. El cuestionario fue adaptado de Torgler, Schaffner y Macintyre (2007) y los resultados mostraron, en promedio, una percepción neutra o parcialmente contraria a la evasión fiscal. Asimismo, observaron que el nivel de religiosidad y educación formal influye positivamente en la moral tributaria. Este estudio es fundamental en nuestro trabajo, ya que está relacionado con nuestra variable dependiente.

Blasco (2018) en su publicación mostró los resultados de la creación de la red NAF en América Latina para que sirva como un insumo de aprendizaje para las nuevas implementaciones y de perfeccionamiento para las existentes. Señaló que las solución NAF cuyo rol fundamental es la promoción de la educación tributaria en la formación de sociedades más justas y equitativas, fueron diseñados por la Receita Federal de Brasil, país donde funcionan en más de 300 universidades. En el 2014 se sumó EUROsociAL para impulsar en la región el intercambio de experiencias entre pares de administraciones tributarias y universidades. Informó que Brasil ha liderado este proceso, sin embargo, otros países que se sumaron a implementar el modelo NAF, han ido aportando sus experiencias vinculadas a los funcionarios, docentes y estudiantes, o a la utilización de las nuevas tecnologías. Esta publicación es fundamental en nuestro

trabajo, ya que está relacionado con nuestra variable independiente o intervención realizada.

Mendoza, Palomino, Robles y Ramírez (2016) desarrollaron un trabajo de investigación cuyo objetivo fue evaluar si la cultura tributaria es esencial en el currículo de los estudiantes de Licenciamiento de la Universidad Estatal de Sonora. Utilizaron una metodología descriptiva para lo cual aplicaron un cuestionario a 236 alumnos. Llegaron a las siguientes conclusiones: Inexistencia de cultura tributaria en más de la mitad de la población universitaria debido a que no se imparten materias vinculados al mismo. Este trabajo sirvió para adaptar algunos ítems del instrumento de la variable dependiente a utilizar.

Torres, Jiménez, Maluk y Quiñones (2012) realizaron un estudio con el objetivo de establecer los determinantes por la que los individuos evaden impuestos. Hicieron una investigación descriptiva y explicativa sobre la base del análisis del resultado de unas encuestas a las que se les aplicó un modelo estadístico multivariado para que se contraste con el modelo de conducta establecido en la Teoría del Comportamiento Planificado (TCP). Esta investigación determinó que la actitud, la norma subjetiva y la percepción de poco control crean la intención o baja moral tributaria, la misma que crea la conducta evasora o riesgo de evasión tributaria, la que a su vez también es influenciada directamente por la simpatía hacia el gobierno y la capacidad propia de decisión. Este estudio es usado en nuestro trabajo, para contrastar el dimensionamiento de la variable dependiente conciencia tributaria.

Finalmente, Bravo y Peres (2011) en su investigación que ganó el premio de creatividad e innovación de la Receita Federal do Brasil (RFB) presentaron las propuestas y pautas básicas de implementación encaminadas a aumentar el cumplimiento espontáneo de las obligaciones tributarias a cargo de la RFB. En esta investigación proponen el modelo al que llamaron metafóricamente como el puente de oro entre la administración tributaria y el contribuyente: los Centros NAF. Esta investigación es fundamental en nuestro trabajo, ya que el modelo de intervención a realizar se tomará de la misma.

La investigación se fundamenta científicamente en el modelo “Construyendo el puente dorado entre la administración tributaria y el contribuyente” que proviene de Brasil y presentado por Bravo y Peres (2011). Para la creación del modelo mencionado tubo un rol prominente el Doctor Clovis B. Peres, quien dirige la División de Contabilidad Digital de la administración tributaria de Brasil, llamado Receita Federal de Brasil (RFB), quien alrededor del 2008 y 2009 observaba que los más desfavorecidos solían tener dificultades para manejar ciertos tipos de formularios que se usan para pagar impuestos, para lo cual tomando como referencia un programa llamado “Clínicas para Contribuyentes de bajos ingresos” implementado en los Estados Unidos, por el que ONGs recibían apoyo del gobierno federal para ayudar a las personas que tenían dificultades con el tema tributario, pensó que la RFB en vez de pagar a las ONGs podría actuar como un socio de apoyo a las universidades para proporcionar este tipo de asistencia, idea sobre la cual se desarrolló el presente modelo. Luego de reunir conocimiento con las universidades, se estableció el modelo que fue formalizado por Bravo y Peres (2011) en la monografía “Construyendo el puente dorado entre el RFB y el contribuyente: los resultados de una investigación de acción”, por el cual recibieron un premio en Brasil.

El modelo de Bravo y Peres (2011) propuso una efectiva participación de la RFB en el proceso de formación de los estudiantes vinculados a servicios de impuestos, especialmente los relacionados con la profesión contable, llamados como prestadores de servicios fiscales (PSF). Esta participación estratégica consistirá en tres acciones independientes pero complementarias, que representan un enfoque mayor y mejor entre la RFB y los contribuyentes, a través de lo que llamaron metafóricamente el puente de oro, a saber: los Centros de NAF, el entrenamiento de PSF y el Certificado de Suficiencia RFB. Los NAF son intervenciones de escuelas de contabilidad respaldadas por RFB que tienen como objetivo difundir el conocimiento contable y fiscal, así como proporcionar asistencia gratuita a los contribuyentes en el entorno académico. La capacitación de PSF implica la creación y puesta a disposición a bajo costo para las partes de un material institucional integral para la capacitación continua de los PSF. La tercera propuesta de acción estratégica implica la certificación por la RFB del nivel

de suficiencia de conocimientos a los PSF acerca de las leyes y las obligaciones de impuestos federales. Las tres acciones estratégicas propuestas se alinearon perfectamente con el planeamiento estratégico de la RFB, relacionada directamente con el cumplimiento espontáneo de las obligaciones, con la asistencia al contribuyente y con el incremento de la recaudación a través de la contribución al proceso de difusión del correcto uso de la legislación tributaria federal mediante la creación de un canal técnico de comunicación con la sociedad organizada. A partir del cual en 2011 se implementó, en universidades de Brasil, el modelo en 2 o 3 NAF; luego la idea cobró fuerza con el apoyo de la RFB. Posteriormente se contactó con EUROsosiAL, que había descubierto la idea y la quería promocionar en otros países. A la fecha el NAF se ha implementado en más de 9 países de Latinoamérica, ya en 2017 había 441 NAF activos, de los cuales más de la mitad se encuentran en Brasil (63%), seguido por Colombia (11.1%) y México (9.5%).

Asimismo se tuvo en cuenta el modelo de creación de la redes NAF sobre el cual Blasco (2018) establece que si un país toma la decisión de implementar el Programa NAF se distinguen dos fases en el proceso de implementación, la fase inicial y la fase de maduración, cuyas características se presentan en el Anexo 3.

La fase inicial se comprende un reducido número de NAF, donde existe la necesidad de diseñar la intervención en coordinación con las universidades. El objetivo de esta fase es convencer a las universidades sobre las ventajas de desarrollar NAFs.

En la segunda fase la prioridad es estandarizar los NAFs existentes, es una fase de maduración. En esta fase se hace necesario gestionar la creciente demanda de participación de nuevas universidades de acuerdo a la capacidad de gestión de la entidad tributaria.

La fundamentación técnica se enmarca en el D.L. N° 501 (1988) que dictó la Ley General de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT). En los literales m. y n. del Art. 5 de la referida Ley se

estableció como una de las funciones de la SUNAT, las de desarrollar programas de información y divulgación en materia tributaria y desarrollar programas de capacitación. En ese sentido la SUNAT mediante su Reglamento de Organización y Funciones (ROF) otorgó las funciones arriba mencionadas al Instituto Aduanero y Tributario, órgano dependiente de la SUNAT que, a su vez, manteniéndose en la línea académica, cuenta con una Gerencia de Cultura Tributaria y Aduanera que promueve la cultura y conciencia tributaria y aduanera y ejecuta las acciones de capacitación destinadas para su desarrollo y fortalecimiento.

La Gerencia de Cultura Tributaria y Aduanera, dentro de las competencias otorgadas mediante ROF de la SUNAT, ha establecido lineamientos para implementar los NAF en los centros de estudios de educación superior del país, donde se regula, entre otros, que la participación en el Programa NAF sólo corresponde a aquellos centros de estudios que estén licenciados o en proceso de licenciamiento de SUNEDU, así como que el perfil de los estudiantes que podrán formar parte de la etapa de capacitación del Programa NAF, debe corresponder a estudiantes de las especialidades de ciencias contables, derecho, economía, administración, negocios internacionales o carreras afines.

Como base legal para poder implementar el Programa NAF en los centros de estudios de educación superior del país se debe tener en cuenta el siguiente marco normativo:

- Ley N° 27444 (2001) – Ley del Procedimiento Administrativo General y sus normas modificatorias. Considerando que la SUNAT es una entidad de la Administración pública, sus intervenciones, en entidades privadas y en los ciudadanos (estudiantes), se rigen por el marco normativo de la presente Ley, de tal manera que dicha norma regula la forma como la administración debe operar los acuerdos de colaboración con las universidades y sus estudiantes, actores externos con autonomía propia.
- Ley N° 30220 (2014) – Ley Universitaria. Considerando que la intervención se hará en una entidad educativa universitaria se debe cumplir con los lineamientos que sobre el particular estén establecidos.



La intervención debe regularse bajo la autonomía de cada universidad para diseñar y gestionar su plan de estudios o capacitación acorde con los marcos normativos señalados.

Con relación al marco conceptual de la variable independiente Programa NAF, Blasco lo define como un programa de capacitación a estudiantes universitarios voluntarios, de las carreras afines a contabilidad y a tributación, con el objetivo principal de formación de conciencia tributaria, para que posteriormente ellos brinden el servicio de orientación y asesoramiento fiscal (tributario) gratuito a ciudadanos de baja renta, consiguiendo finalmente un efecto replicador de generación de conciencia tributaria en la ciudadanía (2018, p.15). Cabe mencionar que el alcance de la presente investigación es hasta culminar la capacitación de los alumnos. Los NAF requieren de los acuerdos de colaboración entre las administraciones tributarias y las universidades. El servicio posterior se brinda, generalmente, en un local de la propia universidad. Considerando que uno de los roles de la universidad es solucionar problemas que afectan a la sociedad es necesario formar estudiantes socialmente responsables y educarlos para formar la conciencia tributaria desarrollando experiencias concretas de servicio a la comunidad. Los NAF son una de esas experiencias.

La intervención NAF trae ventajas para todos los participantes (Blasco, 2018). La comunidad se beneficia con la ayuda para resolver cuestiones tributarias básicas, mientras que la Administración tributaria cumple su papel de formación cívica. La universidad, por su parte, fortalece sus lazos con la comunidad y suministro a sus alumnos de conocimiento actualizado en materia de conciencia tributaria y de ética profesional, sin coste alguno, reforzando asimismo sus funciones de extensión universitaria y responsabilidad social.

Blasco (2018) señala que el Programa NAF es una intervención desarrollada por la administración tributaria de acuerdo al modelo de buenas prácticas brasileño que busca inculcar en los estudiantes de educación superior, conocimientos básicos sobre el sistema tributario y aduanero del Perú, con el fin de complementar su formación profesional, desarrollando y fortaleciendo la

conciencia tributaria y aduanera en el país. Este programa cuenta con dos etapas: la etapa de capacitación de los participantes (la cual a su vez se divide en fase teórica y práctica) y la etapa de atención a los usuarios, por parte de los estudiantes capacitados. De acuerdo a lo anteriormente mencionado el alcance de la presente investigación corresponde a la primera etapa, dejando abierto para futuras investigaciones la evaluación de la segunda etapa.

Según Blasco (2018) en los países donde se está implementando el NAF existen dos estrategias de implementación. La primera se caracteriza por la implementación de una prueba piloto en una universidad sobre la que se extraen conclusiones y luego se realiza la expansión del programa. La segunda se caracteriza por un desarrollo rápido de la red, donde los ajustes al programa se hacen sobre la marcha. En el Perú se ha tomado como estrategia de implementación la segunda opción. Asimismo, la administración tributaria ha optado por ejercer un liderazgo facilitador, ya que entiende que el programa NAF es un proyecto de la universidad a la que hay que acompañarla y estar presente siempre.

La implementación del programa NAF según Blasco (2018) implica que la universidad y la administración tributaria, esta última a través de su representación territorial, deben hacerse cargo de un conjunto de funciones para la implementación del NAF, que comprende las etapa de formalización del NAF, la convocatoria y selección de los alumnos; la capacitación (teórica y práctica); la evaluación y habilitación de los participantes. La universidad es responsable de convocar y seleccionar a los estudiantes que postulan al NAF, según los criterios que ellas mismas establezcan sobre la base de un examen de conocimientos y/o de un requerimiento de asistencia mínima a la capacitación teórica y al periodo de prácticas a realizarse. La administración tributaria asume directamente las funciones vinculadas a la capacitación que incluyen, entre otros, al diseño de los contenidos, la capacitación presencial teórica dictada por los funcionarios de la administración tributaria en las aulas establecidas por la universidad y las prácticas en oficinas de la administración tributaria desarrolladas principalmente en áreas vinculadas a la atención al contribuyente. Cabe mencionar que durante

la operación del servicio en el NAF, las actividades de formación continua y de actualización de los estudiantes es también asumido por la administración tributaria.

Con relación al marco conceptual de la variable dependiente Conciencia Tributaria el Libro de Consulta de Cultura Tributaria de la SUNAT (2010, p. 58) la define como:

Las actitudes y creencias de las personas que motivan la voluntad de contribuir de los individuos. También se la define como el conocimiento de sentido común que las personas usan para actuar o tomar posición frente al tributo.

En ese sentido Bravo (2011) señala que la conciencia tributaria se refiere a motivaciones intrínsecas de las personas a pagar voluntariamente los impuestos y a las actitudes, creencias y percepciones de las personas, es decir los aspectos no coercitivos o no económicos, que motivan la disposición a cooperar con el sistema tributario, las cuales están condicionada a una cadena de elementos que se activan sucesivamente, de forma directa o indirecta.

Considerando que la conciencia tributaria tiene un comportamiento similar a la conciencia social y tomando como referencias los estudios de Stern y Dietz (1994) que vincula los valores, creencias, actitudes y comportamiento, Bravo (2011) señala que la conciencia tributaria representa la concreción de la intención (o disposición) del individuo de pagar o no impuestos una vez que los valores y la visión del mundo se han puesto en contexto a través de las creencias o percepciones sobre el cumplimiento de determinados procesos y normas sociales por parte del Estado y la sociedad. De manera concreta, las personas combinan sus valores, su visión del mundo (creencias) y sus percepciones respecto del cumplimiento de las normas sociales para construir las actitudes que guiarán sus actos (ver figura 1).

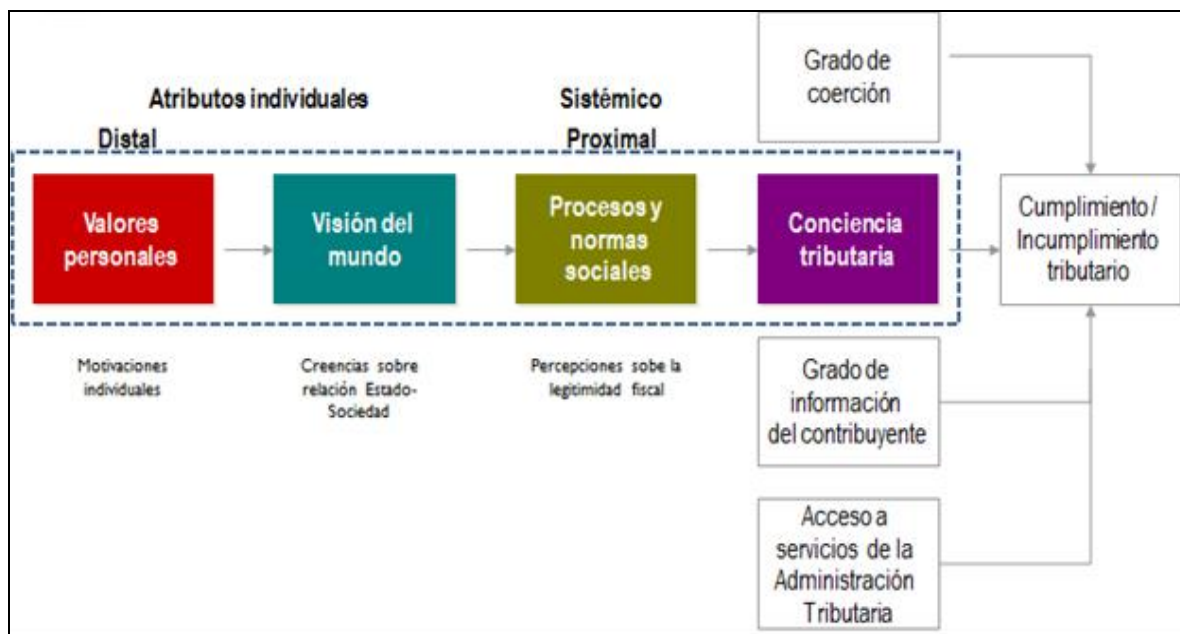


Figura 1. Enfoque multidimensional de la conciencia tributaria

Nota. Elaboración propia, adaptada de modelo propuesto por Bravo (2011)

En este marco, tomando en cuenta los estudios de Stern y Dietz (1994 citado en Aguilar, Monteoliva y García, 2005, p. 25) los valores influyen directamente sobre la visión o intención e indirectamente a través de las creencias. En ese sentido, los valores cumplen el rol de ser un filtro que regula la información que la persona analizará, de modo que si la información disponible sobre la conducta es congruente con los valores individuales, esa persona desarrollará unas creencias más positivas hacia dicha conducta. Estas creencias, al ubicarse más próximas a las actitudes que los propios valores, influirán en que la persona genere una actitud positiva (estar dispuesto a pagar impuestos) y, por lo tanto, formará su conducta (el cumplimiento voluntario del pago del impuesto). Así, individuos con predominio de valores de autorrealización pueden tener actitudes poco favorables hacia el pago del impuesto, ya que ello entraría en conflicto con sus motivaciones orientadas a favorecer el bienestar individual y los bienes privados. Sin embargo, esta intención podría ser matizada (efecto inclusión o crowding in), si considera que pagar impuestos contribuiría a que el Estado cumpla con su rol redistributivo o de proveedor de servicios (visión del mundo).

Por otro lado, si el individuo percibe que existe riesgo de que los recursos no sean canalizados adecuadamente hacia la inversión pública o que perciba que

un porcentaje mayoritario de la población no está contribuyendo (percepción del cumplimiento de las normas de reciprocidad) puede conllevar a modificar o neutralizar su actitud previa (efecto desplazamiento o crowding out). El balance final sobre la conciencia tributaria dependerá del peso que se le asigne a cada uno de elementos, así como de la intensidad de los efectos desplazamientos o de inclusión que se generen.

Se pone de manifiesto la complejidad del análisis del tema de la conciencia tributaria y la necesidad de tomar toda la cadena causal de manera conjunta y no de manera independiente. Para una comprensión de la variable dependiente se ha tenido en cuenta las dimensiones establecidas en el Libro de Consulta de Cultura Tributaria de la SUNAT (2012) en base al modelo propuesto por Bravo (2011) el cual se basa en la articulación existente en los factores determinantes de la conciencia tributaria: los factores mediatos (valores y visión del mundo) y los factores inmediatos (procesos y normas sociales).

La dimensión procesos y normas sociales, Según Hirsh (2011) trata de analizar la internalización que tienen los individuos, de manera indirecta, sobre la norma para cumplir las obligaciones tributarias, vinculadas a sus creencias y percepciones sobre la justicia procedimental y distributiva del sistema tributario, y el nivel de evasión en la sociedad. Está constituida por las siguientes subdimensiones: (a) Justicia procedimental, referida a la percepción de la población respecto de la equidad de las reglas o procedimientos que intervienen en la función de toma de decisiones de la política tributaria. Mientras mayor sea la percepción de justicia por parte de la población, mayor será el reconocimiento de legitimidad de las decisiones adoptadas por las autoridades del Estado, lo cual tiende a favorecer a que exista una mayor disposición a obedecer las normas. La percepción sobre la justicia procedimental en la política fiscal estará influida por factores tales como, el grado de transparencia en la toma de decisiones, la percepción de neutralidad en las decisiones, el grado de involucramiento de la población en los procesos de formulación, control y seguimiento de la política fiscal, el tipo de trato que reciben los contribuyentes, entre otros; (b) Justicia distributiva, dentro de esta categoría de análisis se están considerando la

percepción de la población respecto a la equidad en la distribución de la carga y e intercambio fiscal. En el primer caso, la población percibirá que existe justicia distributiva en tanto se observe que las normas generan una mayor equidad vertical y/u horizontal. En el segundo caso, la noción de justicia distributiva está referida a la existencia de reciprocidad o correspondencia entre los tributos que se pagan y los servicios que recibe la población (contrato social). En este marco, la percepción de progresividad en la estructura tributaria y de relaciones de intercambio favorables para el contribuyente, evitará actitudes a favor de la evasión tributaria como un mecanismo para restaurar el equilibrio en el intercambio fiscal; (c) Reciprocidad, en esta categoría de análisis se considera la percepción sobre el grado de evasión o de confianza en su entorno, con el propósito de analizar si las actitudes individuales para el pago de los impuestos están influidas por la conducta tributaria de la sociedad.

La segunda dimensión está referida a la visión del mundo, donde según Hirsh (2011) se analizan las diferencias en la conciencia fiscal de la población de acuerdo a la práctica social de sus derechos ciudadanos, para lo cual se evalúan indicadores que miden la percepción de la legitimidad de la apropiación de los bienes públicos, los intereses de la comunidad o de los individuos, los beneficios del mercado, entre otros.

Finalmente en la tercera dimensión referida a los valores personales se toma en cuenta la relación de valores personales de la población peruana, según la estructura propuesta por Schwartz (1992) con la que se evalúa el tipo de valores más característicos en los individuos que contribuyen hacia actitudes más tolerantes con el sistema tributario. Se utiliza los indicadores vinculados a los valores de conservación, trascendencia, apertura del cambio y autorrealización predominante o priorizada por el individuo. Cada una de estas dimensiones de valor está constituida por rasgos o características que orientan de manera predominante el razonamiento ético de las personas.

Las acciones de búsqueda de cualquier valor tienen consecuencias psicológicas, prácticas y sociales que pueden oponerse o pueden ser congruentes

con la persecución de otros valores. Por ejemplo, la búsqueda de valores de logro puede chocar con la búsqueda de valores de benevolencia (buscar el éxito para sí mismo probablemente obstruya acciones que apuntan a aumentar el bienestar de otros que necesitan ayuda). Sin embargo, la persecución de valores de logro puede ser compatible con la persecución de valores de poder (buscar el éxito personal es probable que refuerce y sea reforzado por acciones que buscan aumentar la propia posición social y la autoridad sobre otros).

Finalmente hacemos un contraste del dimensionamiento de la conciencia tributaria que se ha establecido con la teoría del comportamiento planificado (TCP) propuesto por Ajzen (1985). La TCP es un modelo teórico general que establece los determinantes de una conducta en particular, según el cual las intenciones y los comportamientos son el resultado de la combinación de tres determinantes básicos, uno de naturaleza personal, otro que refleja la influencia social, y el último vinculado a temas de control percibido. Sobre la base de la teoría mencionada, Torres et al. (2012) modelan el comportamiento específico de la conducta evasora denominada como riesgo de evasión tributaria, donde descubren los determinantes de la conducta evasora de los contribuyentes para lo cual proponen el modelo de acuerdo al Anexo 4.

Al igual que la adaptación de la teoría de Stern y Dietz (1994) que vincula los valores, creencias, actitudes y comportamiento, utilizado en el modelamiento de la conciencia tributaria propuesto por Bravo (2011), la teoría del comportamiento planificado de Ajzen (1985) también ha sido adaptado a la variable conciencia tributaria, llamada moral tributaria por Torres et al. (2012). Ambas teorías aplicadas a la variable conciencia tributaria coinciden en que la categorizan como un “intención” que se explica por determinantes o dimensiones. Las dimensiones “valores personales” y “visión del mundo” tomadas de Bravo (2011) corresponden a la dimensión “actitud” tomada de Torres et al. (2012) mientras que la dimensión “normas sociales” de Bravo (2011) corresponde a las dimensiones “norma subjetiva” y “control del comportamiento” de Torres et al. (2012).

### **III. METODOLOGÍA**



Este capítulo cubre el tipo y diseño de investigación realizado, definición de variables, muestra tomada, técnica e instrumento, procedimiento de recolección de datos, plan de procesamiento, método de análisis e interpretación de datos y consideraciones éticas.

### 3.1 Tipo y diseño de investigación

La investigación utilizó un enfoque cuantitativo con el método hipotético deductivo, porque nos permite probar las hipótesis a través de un diseño estructurado y busca la objetividad midiendo la variable del objeto de estudio (Soto, 2014, p. 49). Es de tipo aplicada, ya que busca la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquieren otros, después de implementar la solución (Murillo, 2010, p.33). El diseño es experimental debido a que manipula la variable independiente, bajo condiciones debidamente controladas, con el objetivo de encontrar el grado de influencia que produce en la variable dependiente (Soto, 2012, p. 61). Dentro del diseño experimenta se encuentra a un nivel pre-experimental ya que su grado de control es mínimo y no cumple con los requisitos de un verdadero experimento (Carrasco, 2009, p. 63). Se utiliza un instrumento que se aplica antes y después del tratamiento a un solo grupo de estudiantes, cuyo esquema se representa a continuación.

|           |      |                                |   |    |
|-----------|------|--------------------------------|---|----|
|           |      | G.E. 01                        | X | 02 |
| En dónde: |      |                                |   |    |
|           | G.E. | Grupo Experimental: 22 alumnos |   |    |
|           | 01   | Aplicación del pre test        |   |    |
|           | X    | Programa NAF                   |   |    |
|           | 02   | Aplicación del post test       |   |    |

### 3.2 Variables y operacionalización

Según Valderrama (2015) las variables son un conjunto de características observables que posee cada unidad de investigación y que al ser medidas tienen resultados cuantitativa y cualitativamente diferentes una de la otra (p. 157).

### **Variable Dependiente: Conciencia Tributaria**

Se refiere a motivaciones intrínsecas de las personas a pagar voluntariamente los impuestos y a las actitudes, creencias y percepciones de las personas, es decir los aspectos no coercitivos o no económicos, que motivan la disposición a cooperar con el sistema tributario, las cuales están condicionada a una cadena de elementos que se activan sucesivamente, de forma directa o indirecta. (Bravo, 2011).

Se adjunta Operacionalización de la variable Conciencia Tributaria en el Anexo 5.

### **Variable Independiente: Programa NAF**

Es un programa que busca inculcar en los estudiantes universitarios, conocimientos básicos sobre el sistema tributario y aduanero del Perú, con el fin de complementar su formación profesional, desarrollando y fortaleciendo la conciencia tributaria en el país. Este programa cuenta con dos (02) etapas: la etapa de capacitación de los estudiantes (la cual a su vez se divide en fase teórica y práctica) y la etapa de atención a los usuarios, por parte de los estudiantes capacitados. (Blasco, 2018). El alcance de la presente investigación solo cubre la primera etapa de este programa, para lo cual en el Anexo 6 se adjunta del detalle de la intervención realizada.

## **3.3 Población, muestra y muestreo**

### **Población**

De acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2014) el universo o población, es la conjunto de casos con ciertas características deseables requeridas por la investigación. En ese sentido, la población de estudio está constituida por 150 estudiantes correspondientes a los ciclos VI al X de la carrera de contabilidad de la UPUJ.

## **Muestra**

Según Hernández et al. (2014) la muestra viene a ser casos que se definen por ciertas características a fin de mostrar una necesidad representativa. Para el presente estudio se trabajó con 22 estudiantes correspondientes a los ciclos VI, VII y VIII según tabla establecida en el Anexo 7.

## **Muestreo**

La muestra fue elegida mediante el muestreo no probabilístico de tipo intencional, ya que cumple con la técnica de muestreo, señalado por Otzen y Manterola (2017), de seleccionar ciertos casos característicos fijados por la investigación. En tal sentido, se consideró:

Criterios de inclusión:

- La SUNAT fijo el cupo de participantes a 22 estudiantes.
- Los estudiantes se inscriben de manera voluntaria. Si se excede el cupo, pasaran por un proceso de selección realizado por la propia universidad en base a un examen de conocimiento y una entrevista personal.

Criterio de exclusión:

- No se consideraron los estudiantes que estén cursando el último año, debido a que tienen expectativas laborales post universidad que está fuera del alcance del programa a implementar.

## **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Para la recopilación de datos se usa el binomio técnicas e instrumento, los cuales se mencionan a continuación:

### **Técnicas**

Una de las técnicas que posibilita la recolección de datos es la encuesta, que captura opiniones, actitudes, criterios, expectativas, etc., de los individuos y que permite cubrir un universo establecido (Peñaloza y Osorio, 2005, p. 11).

Para la medición de la variable conciencia tributaria se utilizó la técnica de la encuesta.

### **Instrumento**

Un instrumento de la técnica de encuesta puede ser un cuestionario realizado en forma escrita y llenando un formulario o formato y que contiene una batería de ítems, preguntas, proposiciones, enunciados o reactivos. Es auto administrado, ya que el encuestado debe llenarlo sin la intervención del encuestador (Peñaloza y Osorio, 2005).

La presente investigación ha utilizado como instrumento un cuestionario para medir los niveles de la variable conciencia tributaria y sus dimensiones, que se adjunta en el Anexo 8 y cuya ficha técnica se presenta en el Anexo 9.

### **Validez**

De acuerdo a Pimienta (2014) para obtener la validez de contenido se debe recurrir al juicio de los expertos. Para este trabajo se ha recurrido a 4 expertos, quienes han analizado el instrumento, teniendo en cuenta las dimensiones de la conciencia tributaria (Se les proporcionó la Matriz de Operacionalización de la variable a evaluar).

La validez de constructo de la variable conciencia tributaria se sustenta en el Libro de consulta tributaria de la SUNAT (2012), en la publicación de Bravo (2011) y en el estudio de Línea de Base de la conciencia tributaria en el Perú 2009, elaborado por el Instituto Cuanto por encargo de la SUNAT.

Finalmente, la validez de criterio se verifica por la conformidad de los expertos que evaluaron el instrumento, cuya relación se encuentra en el Anexo 10.

Es preciso mencionar que los certificados de validación de los instrumentos de los mencionados expertos se pueden visualizar en el Anexo 11.

## **Confiabilidad**

La confiabilidad de un instrumento para medir datos según Hernández et al. (2014) se define como el grado en que la aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales cuando el instrumento es aplicado de manera constante.

Para verificar la confiabilidad del instrumento (cuestionario) se aplicó una prueba piloto a veinte (20) estudiantes de otra universidad donde se implementó el NAF. Dichos estudiantes corresponden al 8vo ciclo de la facultad de contabilidad de la Universidad Tecnológica de los Andes – Abancay.

Para validar la consistencia del instrumento (cuestionario variable conciencia tributaria) a partir de los datos recolectados se calculó el Coeficiente de Alfa de Cronbach, teniendo en cuenta que se usa un cuestionario con opciones de respuesta politómicas y que usan la escala de Likert. Para el cálculo del mismo se utilizó la herramienta informática SPSS ver 21 (Peñaloza y Osorio, 2005, p.34).

Determinándose finalmente como resultado un Alfa de Cronbach de 0.862 para la variable conciencia tributaria, lo que representa un nivel de confiabilidad fuerte (ver Anexo 12 de rango de referencia del valor de Alfa de Cronbach).

### **3.5 Procedimientos**

En un primer momento, se aplicó un pre test a los estudiantes de la muestra consistente en la aplicación de un cuestionario. Seguidamente, se procedió a la aplicación de las intervenciones que comprenden capacitaciones técnicas y vivenciales sobre la asistencia tributaria. Después de las intervenciones, se aplicó el post test a la muestra para luego analizar y comparar resultados según la estadística. Cabe mencionar que previamente a realizar la intervención, la SUNAT estableció un convenio con la UPUJ a fin de implementar el Programa NAF en dicha universidad, asimismo se solicitó facilidades para la realización de algunas

actividades que contempla la presente investigación para lo cual se adjunta la carta de presentación (ver Anexo 13).

### **3.6 Método de análisis de datos**

Con los resultados obtenidos, luego de aplicar el instrumento en el pre-test y post-test, se construyó una base de datos, a partir del cual se codificó los respectivos niveles o rangos, de acuerdo al baremo establecido en la matriz de Operacionalización de la variable dependiente (ver Anexo 5). Posteriormente se procedió a analizar la data y generar reportes estadísticos con el uso del Excel 2016 y SPSS ver 21 en español.

Para representar el análisis descriptivo de los datos se utilizó la tabla de frecuencias y sus figuras de frecuencias correspondientes.

Para el análisis inferencial, por la naturaleza de los datos (no siguen una distribución normal y son datos categóricos) y dado que se comparan datos relacionados se utilizó la prueba de suma de rangos con signo de Wilcoxon, que es una prueba no paramétrica (escala de valoración) aplicada a dos grupos apareados. El procedimiento de análisis estadístico inferencial realizado se tomó de Díaz y Fernández (2007).

### **3.7 Aspectos éticos**

Como aspecto ético relevante se considera lo relacionado al recojo de la información de los estudiantes evaluados. Por lo tanto, se contó con la autorización correspondiente del centro de estudios universitario, la UPUJ. Además, se mantiene el anonimato de los participantes, protegiendo los datos obtenidos y sin juzgar la información recogida.

Asimismo, el tratamiento de las fuentes bibliográficas se basó en el uso de las normas APA.

## **IV. RESULTADOS**

En este apartado se presenta el análisis descriptivo e inferencial para determinar si la intervención llamada Programa NAF influye significativamente en la formación de conciencia tributaria en estudiantes universitarios y en sus dimensiones de acuerdo al baremo establecido en la matriz de Operacionalización de la variable dependiente.

#### 4.1. Resultados descriptivos

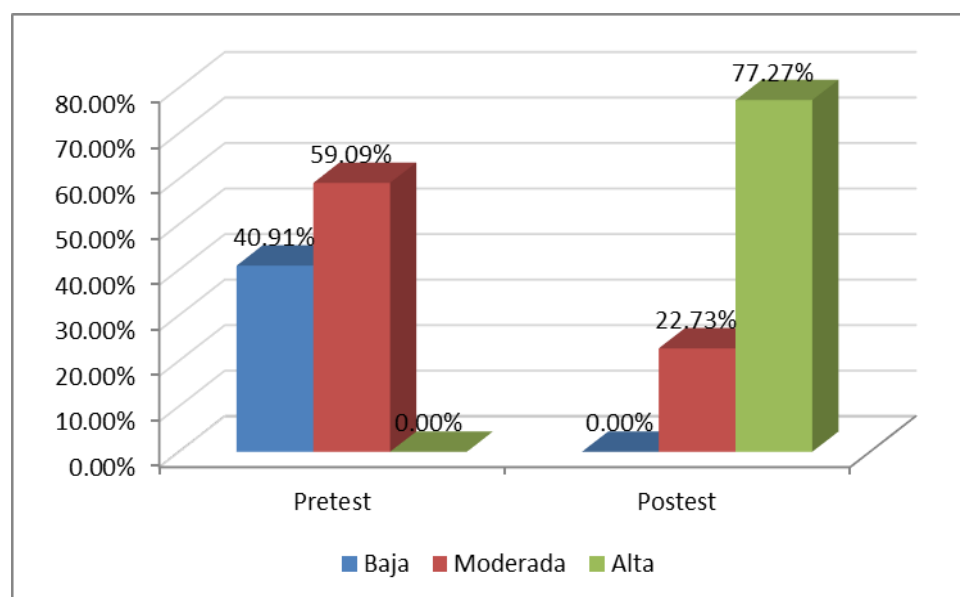
##### 4.1.1. Descripción de los resultados de la variable conciencia tributaria durante el pre test y post test

Tabla 1

*Distribución de frecuencias y porcentajes según el nivel de Conciencia Tributaria*

| Nivel    | Pre test   |            | Post test  |            |
|----------|------------|------------|------------|------------|
|          | Frecuencia | Porcentaje | Frecuencia | Porcentaje |
| Baja     | 9          | 40.91%     | 0          | 0.00%      |
| Moderada | 13         | 59.09%     | 5          | 22.73%     |
| Alta     | 0          | 0.00%      | 17         | 77.27%     |
| Total    | 22         | 100.00%    | 22         | 100.00%    |

*Nota:* Base de Datos obtenido resultado Instrumento aplicado



*Figura 2. Distribución porcentual según el nivel de Conciencia Tributaria*



## Interpretación

Con relación al nivel de conciencia tributaria, se tiene que antes de aplicar el Programa NAF en los estudiantes se evidencia que el 40.91% se encuentra en nivel baja, 59.09% en nivel moderada, y un 0% de los estudiantes en nivel alta; luego de implementar el programa se observan mejoras en la formación de conciencia tributaria con 0% en nivel de baja, 22.73% en nivel moderada, y un 77.27% de los estudiantes en nivel alta.

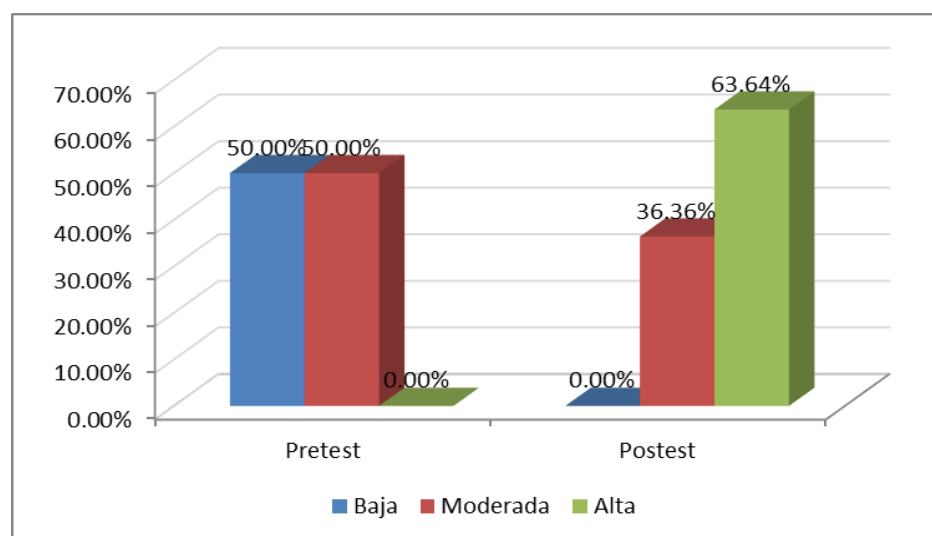
### 4.1.2. Descripción de los resultados de la dimensión procesos y normas sociales durante el pre test y post test

Tabla 2

*Distribución de frecuencias y porcentajes según el nivel de procesos y normas sociales*

| Nivel    | Pre test   |            | Post test  |            |
|----------|------------|------------|------------|------------|
|          | Frecuencia | Porcentaje | Frecuencia | Porcentaje |
| Baja     | 11         | 50.00%     | 0          | 0.00%      |
| Moderada | 11         | 50.00%     | 8          | 36.36%     |
| Alta     | 0          | 0.00%      | 14         | 63.64%     |
| Total    | 22         | 100.00%    | 22         | 100.00%    |

*Nota:* Base de Datos obtenido resultado Instrumento aplicado



*Figura 3. Distribución porcentual según el nivel de procesos y normas sociales*

## Interpretación

Con relación al nivel de la dimensión procesos y normas sociales, se tiene que antes de aplicar el Programa NAF en los estudiantes se evidencia que el 50.00% se encuentra en nivel baja, 50.00% en nivel moderada, y un 0% de los estudiantes en nivel alta; luego de implementar el programa se observan mejoras en la referida dimensión con 0% en nivel de baja, 36.36% en nivel moderada, y un 63.64% de los estudiantes en nivel alta.

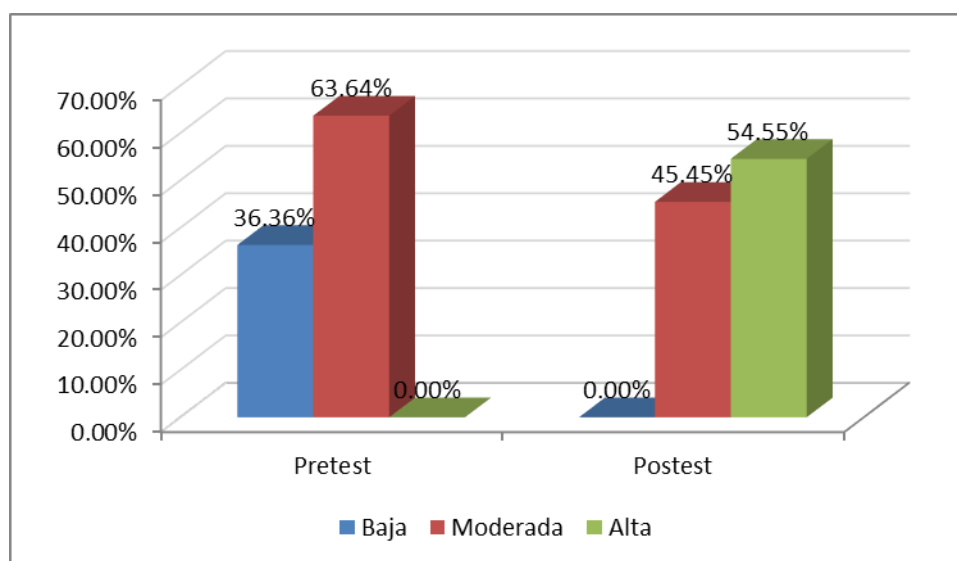
### 4.1.3. Descripción de los resultados de la dimensión visión del mundo durante el pre test y post test

Tabla 3

*Distribución de frecuencias y porcentajes según el nivel de la visión del mundo*

| Nivel    | Pre test   |            | Post test  |            |
|----------|------------|------------|------------|------------|
|          | Frecuencia | Porcentaje | Frecuencia | Porcentaje |
| Baja     | 8          | 36.36%     | 0          | 0.00%      |
| Moderada | 14         | 63.64%     | 10         | 45.45%     |
| Alta     | 0          | 0.00%      | 12         | 54.55%     |
| Total    | 22         | 100.00%    | 22         | 100.00%    |

*Nota:* Base de Datos obtenido resultado Instrumento aplicado



*Figura 4.* Distribución porcentual según el nivel de la visión del mundo

## Interpretación

Con relación al nivel de la dimensión visión del mundo, se tiene que antes de aplicar el Programa NAF en los estudiantes se evidencia que el 36.36% se encuentra en nivel baja, 63.64% en nivel moderada, y un 0% de los estudiantes en nivel alta; luego de implementar el programa se observan mejoras en la referida dimensión con 0% en nivel de baja, 45.45% en nivel moderada, y un 54.55% de los estudiantes en nivel alta.

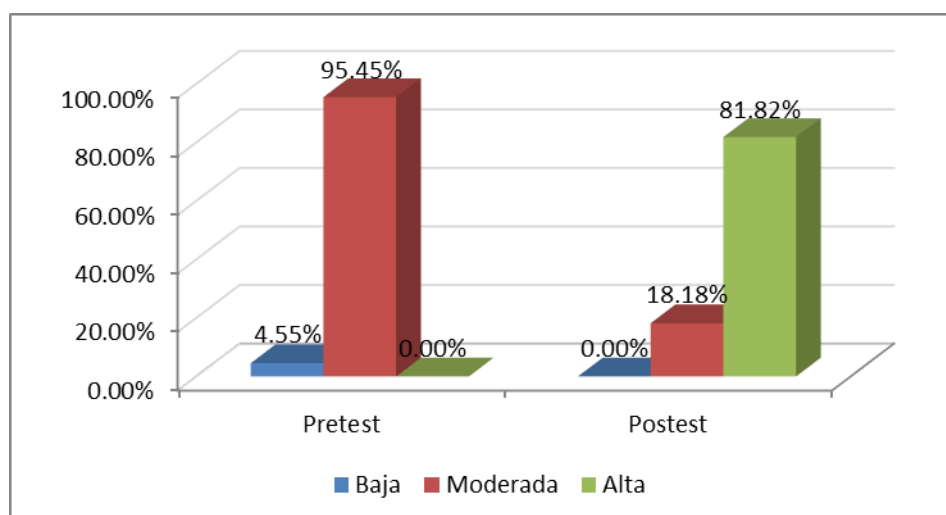
### 4.1.4. Descripción de los resultados de la dimensión valores personales durante el pre test y post test

Tabla 4

*Distribución de frecuencias y porcentajes según el nivel de valores personales*

| Nivel    | Pre test   |            | Post test  |            |
|----------|------------|------------|------------|------------|
|          | Frecuencia | Porcentaje | Frecuencia | Porcentaje |
| Baja     | 1          | 4.55%      | 0          | 0.00%      |
| Moderada | 21         | 95.45%     | 4          | 18.18%     |
| Alta     | 0          | 0.00%      | 18         | 81.82%     |
| Total    | 22         | 100.00%    | 22         | 100.00%    |

*Nota:* Base de Datos obtenido resultado Instrumento aplicado



*Figura 5. Distribución porcentual según el nivel de valores personales*

## Interpretación

Con relación al nivel de la dimensión valores personales, se tiene que antes de aplicar el Programa NAF en los estudiantes se evidencia que el 4.55% se encuentra en nivel baja, 95.45% en nivel moderada, y un 0% de los estudiantes en nivel alta; luego de implementar el programa se observan mejoras en la referida dimensión con 0% en nivel de baja, 18.18% en nivel moderada, y un 81.82% de los estudiantes en nivel alta.

## 4.2. Contrastación de las hipótesis

### 4.2.1. Pruebas de normalidad de los datos de la variable y sus dimensiones durante el pre test y post test

Dado que nuestros datos son menores a 50, ya que son 22 estudiantes que participaron en el Programa NAF, entonces se evaluará los resultados de normalidad con el estadístico Shapiro-Wilk.

Tabla 5

*Pruebas de normalidad de los datos de la variable y sus dimensiones*

|   | Shapiro-Wilk |    |      |
|---|--------------|----|------|
|   | Estadístico  | gl | Sig. |
| Variable Conciencia tributaria (Pretest)    | .628         | 22 | .000 |
| Dim. 1 Procesos y normas sociales (Pretest) | .640         | 22 | .000 |
| Dim. 2 Visión del mundo (Pretest)           | .613         | 22 | .000 |
| Dim. 3 Valores personales (Pretest)         | .221         | 22 | .000 |
| Variable Conciencia tributaria (Postest)    | .522         | 22 | .000 |
| Dim. 1 Procesos y normas sociales (Postest) | .613         | 22 | .000 |
| Dim. 2 Visión del mundo (Postest)           | .637         | 22 | .000 |
| Dim. 3 Valores personales (Postest)         | .474         | 22 | .000 |

*Nota:* Base de Datos obtenido resultado Instrumento aplicado

## Interpretación

De la tabla 5 se tiene, para todas las variables y dimensiones, un nivel de significancia menor a .05, entonces los datos de las variables y dimensiones no

siguen una distribución normal. Considerando además que se comparan datos relacionados o apareados, agrupados por niveles o rangos, la prueba estadística a usarse será de tipo no paramétrica: Prueba de suma de rangos con signo de Wilcoxon.

#### **4.2.2. Prueba de hipótesis general y específicas**

Considerando que los grupos a comparar se alejan del supuesto de normalidad entonces para contrastar las hipótesis se debe tomar en cuenta las medianas.

Se definirá las dos hipótesis a contrastar:

- Ho Hipótesis nula. No existen diferencias significativas entre los grupos a comparar, esto es que la mediana de las diferencias es igual a 0.
- Ha Hipótesis alterna o del investigador. Si existen diferencias significativas entre los grupos a comparar, esto es que la mediana de las diferencias es diferente de 0.

Partiendo de que tenemos grupos de datos apareados, el contraste de hipótesis se puede someter a 3 reglas de decisión bajo la consideración de que el nivel de significancia es de 5% (0.05). Cabe mencionar que es suficiente con tomar cualquiera de ellas para contrastar las hipótesis. La selección de las dos primeras reglas depende de la cantidad de elementos o participantes (N).

1. Prueba de suma de rangos con signo de Wilcoxon, para tamaños muestrales muy pequeños ( $N \leq 25$ ).

Se calcula las diferencias entre cada elemento de los grupos y se suman los rangos según los signos que tengan las diferencias obteniéndose:

$T+ =$  Suma de rangos diferencias positivas.

$T- =$  Suma de rangos diferencias negativas.

La fórmula del estadígrafo a utilizarse es la siguiente:  $T = \min(T+, T-)$

Finalmente Si  $T < \text{Valor crítico}$ , se rechaza la  $H_0$ . Para  $N=22$  y significancia 0.05 el valor Crítico=65 (obtenido de la tabla de valores críticos del Anexo 14).

## 2. Aproximación por la normal (N>25)

El estadígrafo T se ajusta a una distribución normal estándar

$$Z = \frac{T - \frac{n(n+1)}{4}}{\sqrt{\frac{n(n+1)(2n+1)}{24}}} \text{ En donde } n \text{ es el tamaño muestral.}$$

Si  $Z < -Z\alpha$  o  $Z > Z\alpha$  (para un nivel de confianza de 95%  $Z\alpha = 1.96$ ) se rechaza la  $H_0$ .

## 3. Usando el p valor

Si  $p < 0.05$  se rechaza  $H_0$ .

Considerando que en nuestro caso la cantidad de elementos o participantes (N) es 22, tomaremos como regla de decisión: Si  $T < 65$  y  $p\text{valor} < .05$ , se rechaza la  $H_0$ .

## Contraste de Hipótesis General

$H_0$  El Programa NAF no influye significativamente en la formación de conciencia tributaria en estudiantes universitarios.

$H_a$  El Programa NAF influye significativamente en la formación de conciencia tributaria en estudiantes universitarios.

Tabla 6

*Prueba de los rangos con signo de Wilcoxon de la variable conciencia tributaria*

|   | N               | Rango promedio | Suma de rangos | Estadísticos de contraste |
|---|-----------------|----------------|----------------|---------------------------|
| Rangos negativos                                | 0 <sup>a</sup>  | 0.00           | 0.00           | Z                         |
| Var_Conciencia_tributaria_post Rangos positivos | 18 <sup>b</sup> | 9.50           | 171.00         | -3,839 <sup>d</sup>       |
| - Var_Conciencia_tributaria_pre Empates         | 4 <sup>c</sup>  |                |                | Sig. asint. (bilateral)   |
| Total   | 22              |                |                | 0.000                     |

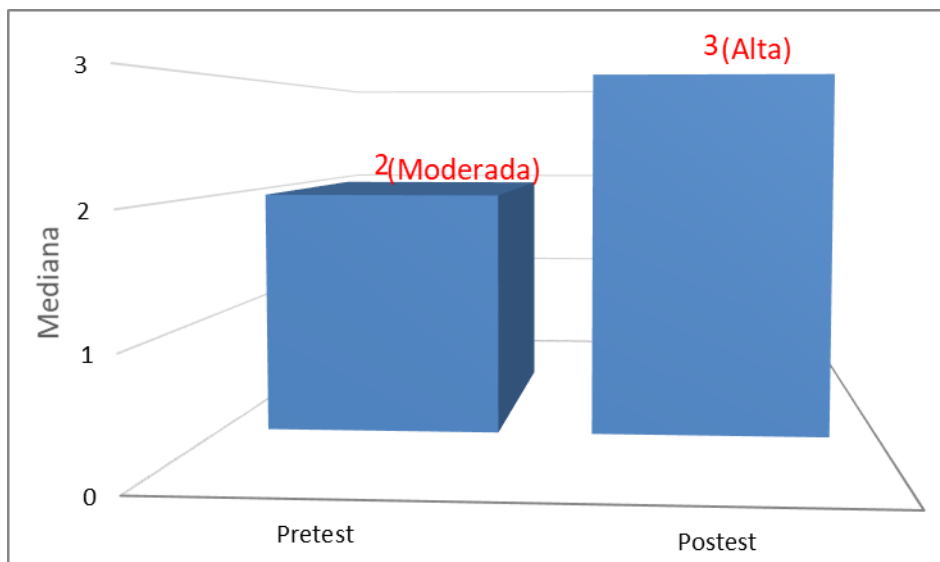
a.  $Var\_Conciencia\_tributaria\_post < Var\_Conciencia\_tributaria\_pre$

b.  $Var\_Conciencia\_tributaria\_post > Var\_Conciencia\_tributaria\_pre$

c.  $Var\_Conciencia\_tributaria\_post = Var\_Conciencia\_tributaria\_pre$

d. Basado en los rangos negativos

*Nota:* Base de Datos obtenido resultado Instrumento aplicado



*Figura 6. Mediana de los niveles de Conciencia Tributaria, Pretest y Posttest*

#### Interpretación

De la tabla 6 se observa que  $T^- = 0$  y  $T^+ = 171$ , por lo que  $T = \min(0, 171) = 0$ . Dado que el  $T = 0 < 65$  y el  $p\text{valor} = 0.000 < .05$ , rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis del investigador. En ese sentido, se confirma que existen diferencias estadísticamente significativas entre los resultados del pre test y post test. Además se observa que después de implementar el Programa NAF los estudiantes incrementaron el nivel de conciencia tributaria, ya que de la figura 6 se observa un incremento de la mediana de los datos; mientras que en el pretest se obtuvo una  $Me = 2$  (Moderada) en el post test la mediana aumentó a  $Me = 3$  (Alta).

Finalmente se concluye que el Programa NAF influye positiva y significativamente en la formación de conciencia tributaria en estudiantes universitarios.

#### Contraste de Hipótesis específica 1

- Ho El Programa NAF no influye significativamente en los procesos y normas sociales de la conciencia tributaria.
- Ha El Programa NAF influye significativamente en los procesos y normas sociales de la conciencia tributaria.

Tabla 7

*Prueba de los rangos con signo de Wilcoxon de procesos y normas sociales*

|   | N               | Rango promedio | Suma de rangos | Estadísticos de contraste |
|---|-----------------|----------------|----------------|---------------------------|
| Rangos negativos                                    | 0 <sup>a</sup>  | 0.00           | 0.00           | Z                         |
| Dim1_Procesos_normas_sociales_post Rangos positivos | 18 <sup>b</sup> | 9.50           | 171.00         | -3,852 <sup>d</sup>       |
| Dim1_Procesos_normas_sociales_pre Empates           | 4 <sup>c</sup>  |                |                | Sig. asint. (bilateral)   |
| Total   | 22              |                |                | 0.000                     |

a. *Dim1\_Procesos\_normas\_sociales\_post < Dim1\_Procesos\_normas\_sociales\_pre*

b. *Dim1\_Procesos\_normas\_sociales\_post > Dim1\_Procesos\_normas\_sociales\_pre*

c. *Dim1\_Procesos\_normas\_sociales\_post = Dim1\_Procesos\_normas\_sociales\_pre*

d. *Basado en los rangos negativos*

Nota: Base de Datos obtenido resultado Instrumento aplicado

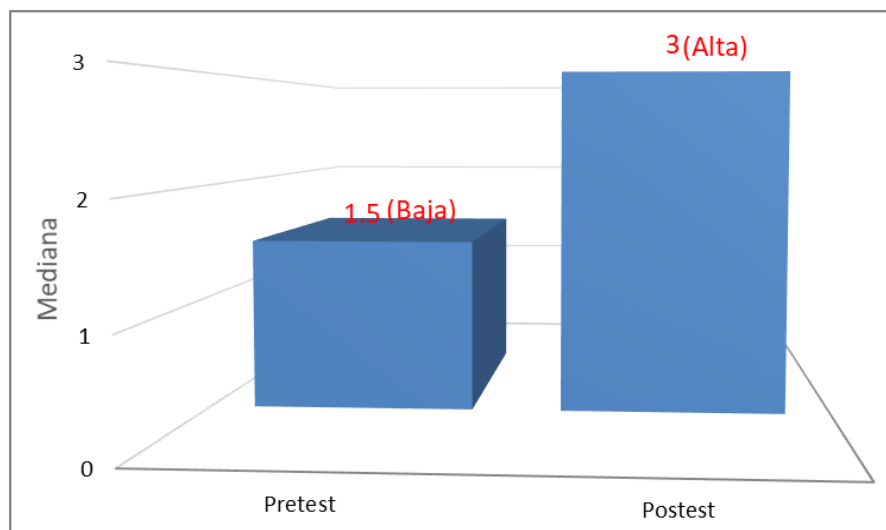


Figura 7. Mediana de los niveles de procesos y normas sociales, Pretest y Posttest

### Interpretación

De la tabla 7 se observa que  $T=0$  y  $T+=171$ , por lo que  $T=\text{Min}(0,171)=0$ . Dado que el  $T=0 < 65$  y el  $p \text{ valor}=0.000 < .05$ , rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis del investigador. En ese sentido, se confirma que existen diferencias estadísticamente significativas entre los resultados del pre test y post test. Además se observa que después de implementar el Programa NAF los estudiantes incrementaron el nivel de la dimensión procesos y normas sociales, ya que de la figura 7 se observa un incremento de la mediana de los datos;



mientras que en el pretest se obtuvo una Me=1.5(Baja) en el post test la mediana aumentó a Me=3(Alta).

Finalmente se concluye que el Programa NAF influye positiva y significativamente en los procesos y normas sociales de la conciencia tributaria.

## Contraste de Hipótesis específica 2

Ho El Programa NAF no influye significativamente en la visión del mundo de la conciencia tributaria.

Ha El Programa NAF influye significativamente en la visión del mundo de la conciencia tributaria.

Tabla 8

*Prueba de los rangos con signo de Wilcoxon de visión del mundo*

|                              |                  | N               | Rango promedio | Suma de rangos | Estadísticos de contraste |
|------------------------------|------------------|-----------------|----------------|----------------|---------------------------|
|                              | Rangos negativos | 0 <sup>a</sup>  | 0.00           | 0.00           | Z                         |
| Dim2_Visión_del_mundo_post - | Rangos positivos | 17 <sup>b</sup> | 9.00           | 153.00         | -3,879 <sup>d</sup>       |
| Dim2_Visión_del_mundo_pre    | Empates          | 5 <sup>c</sup>  |                |                | Sig. asint. (bilateral)   |
|                              | Total            | 22              |                |                | 0.000                     |

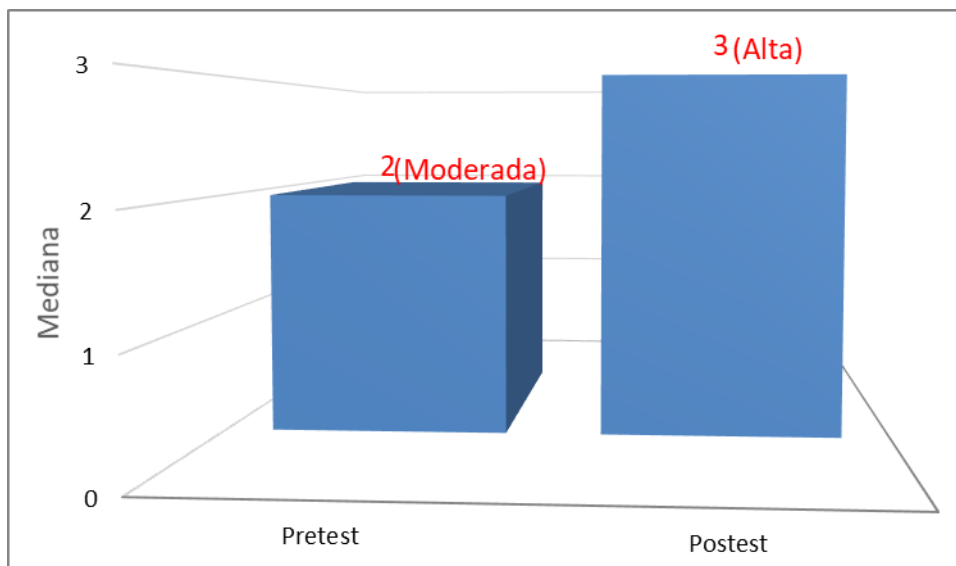
a.  $Dim2\_Visión\_del\_mundo\_post < Dim2\_Visión\_del\_mundo\_pre$

b.  $Dim2\_Visión\_del\_mundo\_post > Dim2\_Visión\_del\_mundo\_pre$

c.  $Dim2\_Visión\_del\_mundo\_post = Dim2\_Visión\_del\_mundo\_pre$

d. Basado en los rangos negativos

Nota: Base de Datos obtenido resultado Instrumento aplicado



*Figura 8. Mediana de los niveles de visión del mundo, Pretest y Posttest*

#### Interpretación

De la tabla 8 se observa que  $T=0$  y  $T+=153$ , por lo que  $T=\text{Min}(0,153)=0$ . Dado que el  $T=0 < 65$  y el  $p\text{valor}=0.000 < .05$ , rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis del investigador. En ese sentido, se confirma que existen diferencias estadísticamente significativas entre los resultados del pre test y post test. Además se observa que después de implementar el Programa NAF los estudiantes incrementaron el nivel de la dimensión visión del mundo, ya que de la figura 8 se observa un incremento de la mediana de los datos; mientras que en el pretest se obtuvo una  $Me=2(\text{Moderada})$  en el post test la mediana aumentó a  $Me=3(\text{Alta})$ .

Finalmente se concluye que el Programa NAF influye positiva y significativamente en la visión del mundo de la conciencia tributaria.

#### **Contraste de Hipótesis específica 3**

- Ho El Programa NAF no influye significativamente en los valores personales de la conciencia tributaria.
- Ha El Programa NAF influye significativamente en los valores personales de la conciencia tributaria.

Tabla 9

*Prueba de los rangos con signo de Wilcoxon de valores personales*

|  |                  | N               | Rango promedio | Suma de rangos | Estadísticos de contraste |
|--|------------------|-----------------|----------------|----------------|---------------------------|
| Dim2_Visión_del_mundo_post - Dim2_Visión_del_mundo_pre | Rangos negativos | 0 <sup>a</sup>  | 0.00           | 0.00           | Z                         |
|  | Rangos positivos | 18 <sup>b</sup> | 9.50           | 171.00         | -4,146 <sup>d</sup>       |
|  | Empates          | 4 <sup>c</sup>  |                |                | Sig. asint. (bilateral)   |
|  | Total            | 22              |                |                | 0.000                     |

a. *Dim3\_Valores\_personales\_post < Dim3\_Valores\_personales\_pre*

b. *Dim3\_Valores\_personales\_post > Dim3\_Valores\_personales\_pre*

c. *Dim3\_Valores\_personales\_post = Dim3\_Valores\_personales\_pre*

d. *Basado en los rangos negativos*

Nota: Base de Datos obtenido resultado Instrumento aplicado

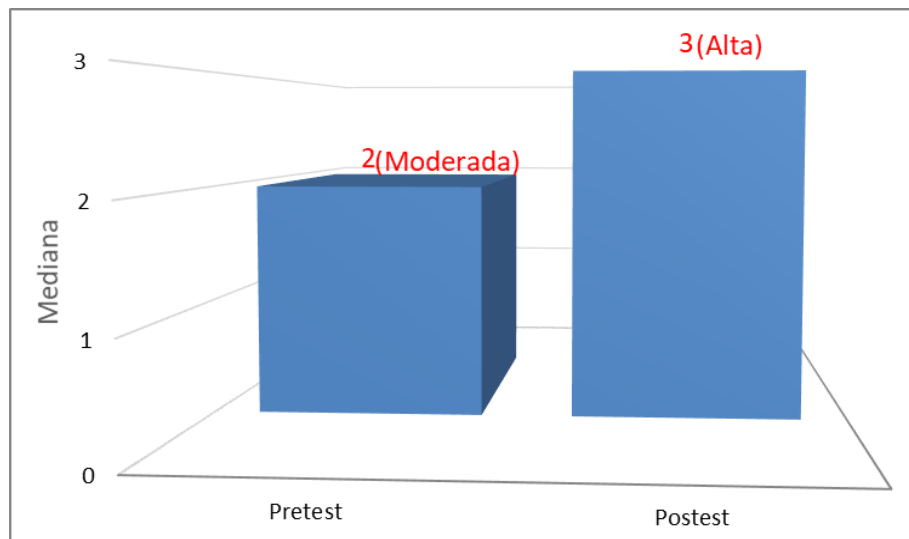


Figura 9. Mediana de los niveles de valores personales, Pretest y Posttest

Interpretación

De la tabla 9 se observa que  $T=0$  y  $T+=171$ , por lo que  $T=\text{Min}(0,171)=0$ . Dado que el  $T=0 < 65$  y el  $p\text{valor}=0.000 < .05$ , rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis del investigador. En ese sentido, se confirma que existen diferencias estadísticamente significativas entre los resultados del pre test y post test. Además se observa que después de implementar el Programa NAF los estudiantes incrementaron el nivel de la dimensión valores personales, ya que de la figura 9 se observa un incremento de la mediana de los datos; mientras que en

el pretest se obtuvo una  $Me=2$ (Moderada) en el post test la mediana aumentó a  $Me=3$ (Alta).

Finalmente se concluye que el Programa NAF influye positiva y significativamente en los valores personales de la conciencia tributaria.

## **V. DISCUSIÓN**

La evidencia empírica obtenida en la presente investigación muestra como la intervención realizada denominada como Programa NAF influye significativamente en la formación de conciencia tributaria en estudiantes universitarios. Por tanto, los resultados obtenidos permiten aceptar las hipótesis de trabajo planteadas.

El hallazgo de que la realización de una intervención en los estudiantes, denominado Programa NAF, influye sobre la conciencia tributaria de los mismos en modo significativo (hipótesis del investigador) confirma, como un punto de partida, los beneficios de implementar el modelo de redes NAF para la formación de conciencia tributaria de los ciudadanos, de acuerdo a lo publicado por Blasco (2018). Siempre se tuvo claro los beneficios de aplicar el mencionado programa en los ciudadanos como destinatario final de la intervención, experiencia que se fundamenta científicamente en el modelo “Construyendo el puente dorado entre la administración tributaria y el contribuyente” que proviene de Brasil y presentado por Bravo y Peres (2011). Sin embargo nunca se había cuantificado el impacto del programa en el primer eslabón o primer tramo del proceso para llegar al ciudadano, tramo que corresponde a la formación de conciencia tributaria en los estudiantes universitarios propiamente dicho. El presente trabajo aporta la construcción de un instrumento, adaptado de experiencias previas realizadas por nuestra administración tributaria como es el estudio de Línea Base de la conciencia tributaria en el Perú - 2009 (citado por Bravo, 2011), instrumento con el que se pudo cuantificar, o aproximar a una cifra, la mejora en el nivel de conciencia tributaria de los estudiantes universitarios luego de la aplicación del programa NAF en ellos, estudiantes no solo capacitados sino formados para que posteriormente sean el eslabón o “puente de oro” para llegar a los ciudadanos y contribuir de esta manera en la formación de conciencia tributaria ciudadana.

Con respecto al grado de participación de la dimensión “procesos y normas sociales” en la variable “conciencia tributaria”, el resultado obtenido de las mediciones realizadas en la presente investigación se condice con los resultados obtenidos en el experimento realizado por López y Ramírez (2019), quienes encontraron que el comportamiento de los individuos con un nivel elevado de conciencia tributaria se explica de sus creencias sobre la corrupción en el Perú,

del nivel de apoyo que muestran al gobierno actual y del conocimiento de la donación promedio de los otros individuos. Comportamientos que en la presente investigación se enmarcó dentro de la dimensión “procesos y normas sociales”. Cabe mencionar que el conocimiento del grado de importancia de la dimensión mencionada y el modelo de dimensionamiento propuesto por Bravo (2011) fue tomado en cuenta para la elaboración del instrumento de medición de la variable dependiente “conciencia tributaria”, donde las dos terceras partes del total de ítems o preguntas correspondieron a la medición de “procesos y normas sociales”.

Los mismos resultados evaluados en el párrafo anterior se condice con los resultados obtenidos en otro experimento anterior realizado por los mismos investigadores López y Ramírez (2018), experimento cuyo objetivo era explorar por qué la gente entrega dinero a los gobiernos. Otra vez se llegó a la vinculación de la dimensión “procesos y normas sociales” con las mismas motivaciones encontradas en el experimento realizado, como son la existencia de normas coercitivas, la influencia del comportamiento de los demás y las creencias sobre cuán competente es el gobierno.

Los resultados de la presente investigación es una fuente de información para la realización futuras investigaciones que consideren las interacciones encontradas desde una perspectiva longitudinal, observando la evolución del aprendizaje a lo largo de todo el proceso de capacitación y formación de los estudiantes. Quizás así podamos entender mejor la importancia de unos cursos sobre otros en la formación de conciencia tributaria.

Finalmente, desde un punto de vista práctico, para obtener mejores resultados habría que evaluar la necesidad de implementar estrategias con el objetivo de conseguir desarrollar en los estudiantes, participantes del programa NAF, actitudes y motivaciones que provoque mejores resultados del obtenido en la formación de conciencia tributaria.

## **VI. CONCLUSIONES**



**Primero:** Se determinó que la variable independiente “Programa NAF” influye significativamente en la variable dependiente “conciencia tributaria” obteniéndose una T de Wilcoxon = 0 que es menor a 65 (valor crítico) y un nivel de significancia de  $p = .000$  que es menor a .05, indicando que existen diferencias estadísticamente significativas entre los datos del pre test y post test; se obtuvo un incremento de la mediana de datos del pretest y posttest, de moderada a alta; todo lo anterior permite señalar que la implementación del Programa NAF influye positiva y significativamente en la formación de conciencia tributaria de los estudiantes. Ver sustentos en la Tabla 6 y Figura 6.

**Segundo:** Se determinó que el “Programa NAF” influye significativamente en la dimensión “procesos y normas sociales” de la variable dependiente obteniéndose una T de Wilcoxon = 0 que es menor a 65 (valor crítico) y un nivel de significancia de  $p = .000$  que es menor a .05, indicando que existen diferencias estadísticamente significativas entre los datos del pre test y post test; se obtuvo un incremento de la mediana de datos del pretest y posttest, de baja a alta; todo lo anterior permite señalar que la implementación del Programa NAF influye positiva y significativamente en la dimensión “procesos y normas sociales” de la variable dependiente. Ver sustentos en la Tabla 7 y Figura 7.

**Tercero:** Se determinó que el “Programa NAF” influye significativamente en la dimensión “visión del mundo” de la variable dependiente obteniéndose una T de Wilcoxon = 0 que es menor a 65 (valor crítico) y un nivel de significancia de  $p = .000$  que es menor a .05, indicando que existen diferencias estadísticamente significativas entre los datos del pre test y post test; se obtuvo un incremento de la mediana de datos del pretest y posttest, de moderada a alta; todo lo anterior permite señalar que la implementación del Programa NAF influye positiva y significativamente en la dimensión “visión del mundo” de la variable dependiente. Ver sustentos en la Tabla 8 y Figura 8.

**Cuarto:** Se determinó que el “Programa NAF” influye significativamente en la dimensión “valores personales” de la variable dependiente obteniéndose una T de Wilcoxon = 0 que es menor a 65 (valor crítico) y un nivel de significancia de  $p = .000$  que es menor a .05, indicando que existen diferencias estadísticamente significativas entre los datos del pre test y post test; se obtuvo un incremento de la mediana de datos del pretest y posttest, de moderada a alta; todo lo anterior permite señalar que la implementación del Programa NAF influye positiva y significativamente en la dimensión “valores personales” de la variable dependiente. Ver sustentos en la Tabla 9 y Figura 9.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Dados los resultados obtenidos de la implementación del Programa NAF sobre la formación de conciencia tributaria de los estudiantes universitarios, se recomienda:

**Primera:** A las autoridades universitarias para que establezcan convenios con la SUNAT a fin de que la intervención denominada como “Programa NAF” sea parte de la currícula universitaria de sus carreras afines a contabilidad y a tributación.

**Segunda:** Al área de la SUNAT que gestiona la red NAF implementada a nivel nacional, se pondrá a su disposición esta investigación con sus resultados como aporte para mejorar la gestión de implementación de nuevos NAF en otras entidades educativas.

**Tercera:** A los directivos de la SUNAT, considerando que las habilidades de enseñanza de sus profesionales cumplen un rol importante en el éxito del programa implementado, se recomienda que gestionen para que los mencionados profesionales realicen talleres de formación pedagógica y de formación de habilidades sociales para lograr empatías con los estudiantes.

**Cuarta:** A los investigadores para que realicen investigaciones de tipo experimental cuyo alcance sea la implementación del Programa NAF en varios centros de estudios, de preferencia abarcando diferentes regiones del país. De tal forma que se pueda contar con estudios comparados, para lo cual se pone a disposición un instrumento, adaptado por el autor, que mide el nivel de conciencia tributaria.

## **VIII. PROPUESTA**

## **I. Generalidades**

**Título:** “Formación de conciencia tributaria en estudiantes universitarios”

**Ubicación geográfica:** Universidades a nivel nacional que estén licenciados por la Sunedu.

### **Beneficiarios:**

**a. Directos:** Alumnos de las especialidades de ciencias contables, derecho, economía, administración, negocios internacionales o carreras afines a contabilidad y a tributación.

**b. Indirectos:** Ciudadanos usuarios de los módulos de atención NAF a cargo de estudiantes capacitados.

## **II. Justificación**

La intervención a realizar tiene origen en la necesidad de generar mayor conciencia tributaria en los jóvenes universitarios, como futuros profesionales que se integran en la actividad económica del país, constituyéndose en un público fundamental para formar mentalidades y actitudes positivas, con responsabilidad tributaria y de rechazo a la evasión y al contrabando, con las finalidad de coadyuvar a un desarrollo económico sostenible.

## **III. Descripción de la problemática**

A nivel nacional, existe un alto porcentaje de población con bajos niveles de conciencia tributaria. Según la Encuesta Nacional de Hogares sobre temas tributarios, desarrollado por la SUNAT en el 2009 el 46% de la población tiene baja conciencia tributaria. Para mejorar los resultados de conciencia tributaria, y por ende de cumplimiento fiscal, se necesita de un cambio cultural enorme y que requiere, de acuerdo a lo señalado por Blasco (2018), que la administración tributaria realice alianzas estratégicas con el sistema educativo y con otros actores de la sociedad, de manera que la posible intervención, vinculada a todas luces con el sistema

educativo, logre el objetivo y la sostenibilidad deseada, con una adecuada orientación pedagógica.

#### **IV. Impacto de la propuesta en los beneficiarios directos e indirectos**

##### **a. Impacto de la propuesta en los beneficiarios directos**

La implementación del programa traerá beneficios para la universidad y los alumnos, generando experiencia en la formación profesional de los alumnos.

##### **b. Impacto de la propuesta en los beneficiarios indirectos**

A través de los módulos de atención NAF los alumnos capacitados por el programa brindarán orientación básica en materia tributaria y aduanera para la formación de la conciencia tributaria en los ciudadanos

#### **V. Objetivos**

##### **a. Objetivo general**

Desarrollar un programa de formación de conciencia tributaria en un grupo de estudiantes universitarios denominado "Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal - NAF".

##### **b. Objetivos específicos**

Con este programa la administración tributaria y la universidad promueven la formación de la conciencia tributaria, de manera directa en los alumnos y de manera indirecta en los ciudadanos de la comunidad.

#### **VI. Resultados esperados**

| <b>Objetivo</b>  | <b>Posibles resultados</b>   | <b>Meta</b>                         |
|--|--|-------------------------------------|
| Formación de la conciencia tributaria, de manera directa en los alumnos                      | Se eleva el nivel de conciencia tributaria de los alumnos                    | Nivel de conciencia tributaria Alta |
| Formación de la conciencia tributaria, de manera indirecta en los ciudadanos de la comunidad | Se eleva el nivel de conciencia tributaria de los ciudadanos de la comunidad | Nivel de conciencia tributaria Alta |

## VII. Costos de implementación de la propuesta (por cada universidad)

| Actividades   | Tareas  | Costos |
|---|---|--------|
| Creación del NAF<br>(asumido<br>Sunat/Universidad)                  | Formalizar el acuerdo entre las instituciones   | 50     |
|   | Designar al docente que coordine, coadyuve y supervise el NAF                                 | 0      |
|   | Designar al funcionario público que coordine la participación de la administración tributaria | 0      |
| Convocatoria y selección de los alumnos<br>(asumido Universidad)    | Establecer el procedimiento y criterios de selección de los participantes                     | 100    |
|   | Convocar y seleccionar los participantes  | 50     |
|   | Suscribir compromisos con los estudiantes participantes                                       | 100    |
| Capacitación de los alumnos (teórica y práctica)<br>(asumido Sunat) | Diseñar / adaptar los contenidos de la capacitación   | 300    |
|   | Definir el calendario para la capacitación  | 100    |
|   | Realizar la capacitación  | 2000   |
|   | Realizar las prácticas  | 500    |
| Evaluación y habilitación del alumno<br>(asumido Sunat)             | Examinar los estudiantes para habilitarlos a prestar el servicio                              | 100    |
| TOTAL   |   | 3300   |

## VIII. Beneficios que aporta la propuesta

Formación teórica y práctica brindada por expertos profesionales de la administración tributaria y sin costo alguno para el estudiante ni la universidad que mejora la empleabilidad del estudiante. Se otorga un certificado de participación emitido por SUNAT.

Luego de la capacitación se dará oportunidades a los estudiantes para que pongan en práctica sus conocimientos brindando servicios gratuitos de orientación, para que finalmente genere conciencia tributaria en los ciudadanos de su comunidad.



## **REFERENCIAS**

- Aguilar, M., Monteoliva, A. y García, J. (2005). Influencia de las normas, los valores, las creencias proambientales y la conducta pasada sobre la intención de reciclar. *Medio Ambiente y Comportamiento Humano*, 6(1), 23-36.
- Ajzen, I. (1985). From intentions to actions: A theory of planned behavior. *Action control*, 11-39.
- Recuperado de: [https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-642-69746-3\\_2](https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-642-69746-3_2)
- Allingham, M. G. y Sandmo, A. (1972). Income Tax Evasion: A Theoretical Analysis. *Journal of Public Economics*, 1, 323-338.
- American Psychological Association (APA, 2010). *Manual de publicaciones de la American Psychological Association*. (6ta ed.). México, D.F.: Editorial El Manual Moderno.
- Barreix, A., Corrales, L., Díaz, S. y Garcimartín, C. (2017). *Actualización de la presión fiscal equivalente en América Latina y el Caribe*. Washington DC: Documento para discusión nº 548 Banco Interamericano de Desarrollo
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación*. Tercera edición. Pearson Educación: Colombia.
- Blasco, J. (2018). *Buenas prácticas para el desarrollo de los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal (NAF)*. Madrid: Programa EUROsociAL.
- Bravo, A. y Peres, C (2011). *Construindo a ponte de ouro entre a Receita Federal do Brasil e o contribuinte: os resultados de uma pesquisa-ação, Administração Pública Prêmio de Criatividade e Inovação Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil José Antônio Schöntag*. ESAF: Brasília.
- Bravo, F. (2011). *La conciencia tributaria de los peruanos*. Primera edición. SUNAT: Perú.
- Bravo, F. (2011). Personal Values Alone Do Not Explain Tax Awareness: Peruvian Experience. *Revista de Administración Tributaria CIAT/AEAT/IEF* 31, 1-12.
- Recuperado de:  
[https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista\\_31/Ingles/2011\\_TR31\\_Bravo\\_salas.pdf](https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista_31/Ingles/2011_TR31_Bravo_salas.pdf)
- Carrasco, S. (2009). *Metodología de la Investigación Científica. Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Lima, Perú: San Marcos.

CEPAL (Comisión Económica para América Latina y el Caribe) (2017). *Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe: La movilización de recursos para el financiamiento del desarrollo sostenible*. Santiago: Naciones Unidas.

Recuperado de:

[https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/41044/10/S1700069\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/41044/10/S1700069_es.pdf)

Díaz, P. y Fernández, P. (2007). *Métodos no paramétricos para la comparación de dos muestras*. España: Fistera.

Recuperado de: [https://www.fistera.com/formacion/metodologia-](https://www.fistera.com/formacion/metodologia-investigacion/metodos-no-parametricos-para-comparacion-dos-muestras/)

[investigacion/metodos-no-parametricos-para-comparacion-dos-muestras/](https://www.fistera.com/formacion/metodologia-investigacion/metodos-no-parametricos-para-comparacion-dos-muestras/)

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. (6ta ed.). México: McGraw-Hill Interamericana.

Hirsh, N. (2011). La creación y afianzamiento del concepto de ciudadanía fiscal: Los programas de educación fiscal. *Asamblea General del CIAT N° 45, Ecuador*, 381-405.

Recuperado de:

[https://www.ciat.org/Biblioteca/AsambleasGenerales/2011/Espanol/2011\\_tema\\_3.1\\_peru\\_Hirsh.pdf](https://www.ciat.org/Biblioteca/AsambleasGenerales/2011/Espanol/2011_tema_3.1_peru_Hirsh.pdf)

Lecaros, K. (2017). *La Cultura Tributaria y sus efectos en la Recaudación Fiscal proveniente de Micro y Pequeñas Empresas, periodo 2017*. (Tesis). Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Escuela de Posgrado. Lima – Perú.

López, R. y Ramírez, A. (2019). *Giving Money to the Inca: Experiments and Theory on Social Norms and Tax Compliance in Peru*. Universidad de Lima: Perú.

Recuperado de:

[http://www.ulima.edu.pe/sites/default/files/page/file/documentos\\_de\\_trabajo\\_7.pdf](http://www.ulima.edu.pe/sites/default/files/page/file/documentos_de_trabajo_7.pdf)

López, R. y Ramírez, A. (2018). *Giving to the government: A test of two policies to increase it*. Universidad de Lima: Perú.

Martinez, A. y Coelho, M. (2019). Tax morals and the Brazilian citizen: an empirical study. *Cadernos EBAPE.BR; Rio de Janeiro*, 17(3), 607-622.

Recuperado de:

<https://search.proquest.com/docview/2267720739/fulltextPDF/D0621AD7F3DC4E35PQ/1?accountid=37408>

- Mendoza, F., Palomino, R., Robles, J. y Ramírez, S. (2016). Correlación entre Cultura Tributaria y Educación Tributaria Universitaria: caso Universidad Estatal de Sonora. *Revista Global de Negocios*, 4(1), 61-76.
- Murillo, W. (2010). *La Investigación Científica*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia, Instituto de Inmunología de Colombia.
- OCDE (2019). *Perspectivas económicas de América Latina 2019: Desarrollo en transición*. OECD Publishing, Paris.
- Recuperado de: <https://doi.org/10.1787/g2g9ff1a-es>
- Otzen, T. y Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *Int. J. Morphol*, 35(1), 227-232.
- Recuperado de: <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>
- Peñaloza, A. y Osorio, M. (2005). *Elaboración de instrumentos de investigación*. Caracas: Departamento de investigación del CUAM.
- Pimienta, J. (2014). Elaboración y validación de un instrumento para la medición del desempeño docente basado en competencias. Universidad Anáhuac, México. *REDU Revista de Evaluación Docente Universitaria*, 12(2), 231-250. ISSN: 1887-4592.
- Schwartz, S. (1992). Universals in the content and structure of values: Theoretical advances and empirical test in 20 countries. *Advances in Experimental Social Psychology*, 25, 221-279.
- Recuperado de:  
[https://www.academia.edu/867250/The\\_value\\_basis\\_of\\_environmental\\_concern](https://www.academia.edu/867250/The_value_basis_of_environmental_concern)
- Soto, R. (2014). *La Tesis de Maestría y Doctorado en 4 Pasos*. Lima, Perú: Autor.
- Stern, P. y Dietz, T. (1994). The value basis of environmental concern. *Journal of Social Issues*, 50(3), 65-84.
- Recuperado de:  
[https://www.academia.edu/867250/The\\_value\\_basis\\_of\\_environmental\\_concern](https://www.academia.edu/867250/The_value_basis_of_environmental_concern)
- SUNAT (2010). *Cultura Tributaria. Libro de consulta*. Lima
- SUNAT (2012). *Cultura Tributaria. Libro de consulta*. Lima

- Torgler, B., Schaffner, M. y Macintyre, A. (2007). *Tax compliance, tax morale and governance quality*. St. Louis: Center for Research in Economics, Management and the Arts.
- Torres, D., Jiménez, H., Maluk, O. y Quiñones, E. (2012). *La moralidad tributaria y riesgo de evasión tributaria. Caso de estudio con las sociedades del Ecuador registradas e el Servicio de Rentas Internas (SRI)*. Escuela Superior Politécnica del Litoral (ESPOL). Guayaquil - Ecuador.
- Valderrama, S. (2015). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. Lima: Editorial San Marcos.

## **ANEXOS**

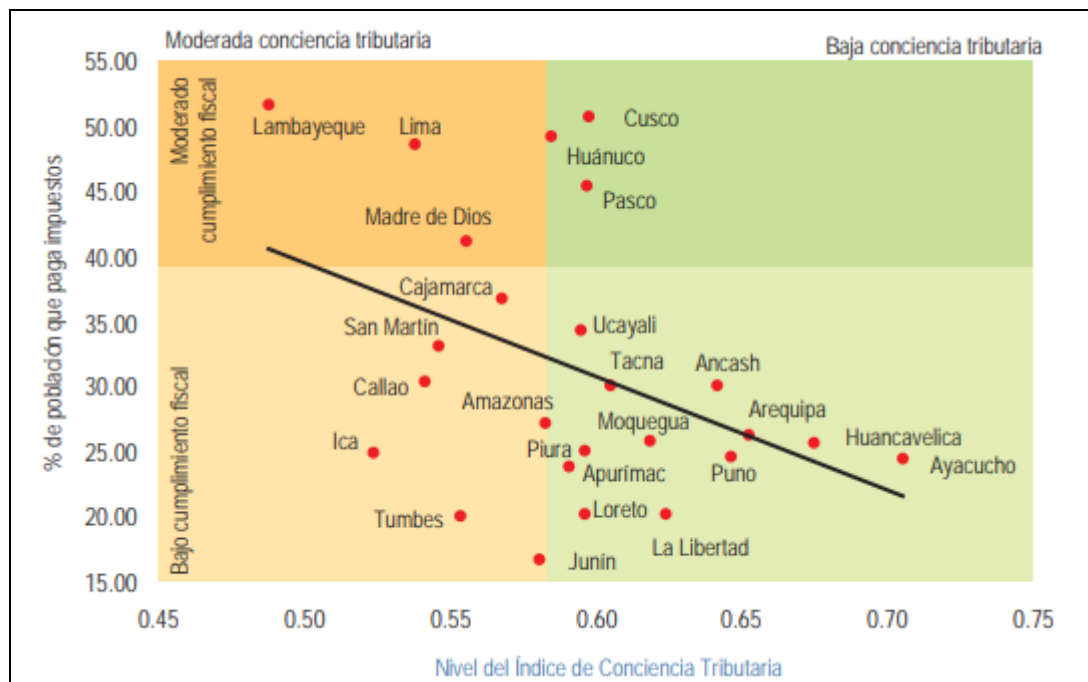
## Anexo 1: Matriz de consistencia

| TITULO: Programa "Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal - NAF" en la formación de conciencia tributaria en estudiantes de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca, 2019   |  |  |  |  |                              |                           |                        |
|--|--|--|--|--|------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Problema   | Objetivo   | Hipótesis  | Variables e indicadores                            |  |                              |                           |                        |
| Problema general:<br><br>¿Cómo influye el Programa NAF en la formación de conciencia tributaria en estudiantes de la UPUJ, 2019?<br><br>Problema específicos<br><br>1.¿Cómo influye el Programa NAF en los procesos y normas sociales de la conciencia tributaria ?<br><br>2.¿Cómo influye el Programa NAF en la visión del mundo de la conciencia tributaria ?<br><br>3.¿Cómo influye el Programa NAF en los valores personales de la conciencia tributaria ? | Objetivo general:<br><br>Determinar la influencia del Programa NAF en la formación de conciencia tributaria en estudiantes universitarios<br><br>Objetivos específicos<br><br>1.Determinar la influencia del Programa NAF en los procesos y normas sociales de la conciencia tributaria<br><br>2.Determinar la influencia del Programa NAF en la visión del mundo de la conciencia tributaria<br><br>3.Determinar la influencia del Programa NAF en los valores personales de la conciencia tributaria | Hipótesis general:<br><br>El Programa NAF influye significativamente en la formación de conciencia tributaria en estudiantes universitarios<br><br>Hipótesis específicos:<br><br>1.El Programa NAF influye significativamente en los procesos y normas sociales de la conciencia tributaria<br><br>2.El Programa NAF influye significativamente en la visión del mundo de la conciencia tributaria<br><br>3.El Programa NAF influye significativamente en los valores personales de la conciencia tributaria | Variable dependiente: <b>Conciencia tributaria</b> |  |                              |                           |                        |
|  |  |  | Dimensiones  | Indicadores  | Ítems                        | Escala de medición        | Niveles o rango        |
|  |  |  | Procesos y normas sociales                         | (1) Credibilidad y confianza institucional               | 1                            | Ordinal                   | Alta<br>(123 - 150)    |
|  |  |  |  | (2) Percepción sobre la honestidad institucional         | 2                            |                           |                        |
|  |  |  |  | (3) Percepción sobre la justicia de las normas           | 3                            |                           |                        |
|  |  |  |  | (4) Percepción sobre la equidad en el intercambio fiscal | 4,5,6                        |                           |                        |
|  |  |  |  | (5) Percepción sobre la equidad del sistema tributario   | 7,8,9                        |                           |                        |
|  |  |  | Visión del mundo                                   | (6) Percepción sobre el cumplimiento del contrato social | 10,11,12                     | Totalmente de acuerdo (5) | Moderada<br>(81 – 122) |
|  |  |  |  | (7) Percepción del grado de evasión tributaria           | 13,14,15                     | De acuerdo (4)            |                        |
|  |  |  |  | (8) Tolerancia a la evasión tributaria y al contrabando  | 16,17,18                     | Me es indiferente (3)     |                        |
| Valores personales   | (9) Confianza en los miembros del entorno  | 19,20  | En desacuerdo (2)                                  | Baja<br>(30 – 80)  |                              |                           |                        |
|  | Visión del mundo   | (10) Tipología del ciudadano   | 21, 22   |  | Totalmente en desacuerdo (1) |                           |                        |
| (11) Percepción sobre el rol del Estado  |  | 23, 24   |  |  |                              |                           |                        |
| Valores personales   |  | (12) Fuente de recursos del Estado   | 25   |  |                              |                           |                        |
|  |  | (13) Autorrealización  | 26,27  |  |                              |                           |                        |
| Valores personales   | (14) Apertura al cambio  | 28   |  |  |                              |                           |                        |
|  | (15) Trascendencia   | 29   |  |  |                              |                           |                        |
|  | (16) Conservación  | 30   |  |  |                              |                           |                        |
|  |  |  | Variable independiente: <b>Programa NAF</b>        |  |                              |                           |                        |

| Características de la investigación   | Población y muestra   | Técnicas e instrumentos   | Estadística a utilizar   |
|---|---|---|--|
| <p>Enfoque: Cuantitativo de tipo aplicada</p> <p>Diseño: Pre experimental</p> | <p>Población:</p> <p>150 estudiantes (ciclos VI al X) de contabilidad de la UPUJ.</p> <p>Muestra:</p> <p>22 estudiantes (9 del ciclo VI, 2 del ciclo VII y 11 del ciclo VIII)</p> <p>Muestreo:</p> <p>No probabilístico de tipo intencional</p> | <p>Técnicas: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Pre/post Cuestionario.</p> | <p>Confiabilidad: Alfa de Cronbach (20 estudiantes, <math>\alpha=0.862</math> nivel fuerte)</p> <p>Análisis Descriptivo: Con tablas de frecuencias y porcentajes</p> <p>Análisis Inferencial: Suma de rangos con signo de Wilcoxon (distribución de datos no siguen una distribución normal)</p> |



## Anexo 2: Clasificación de regiones según nivel de conciencia tributaria y cumplimiento fiscal

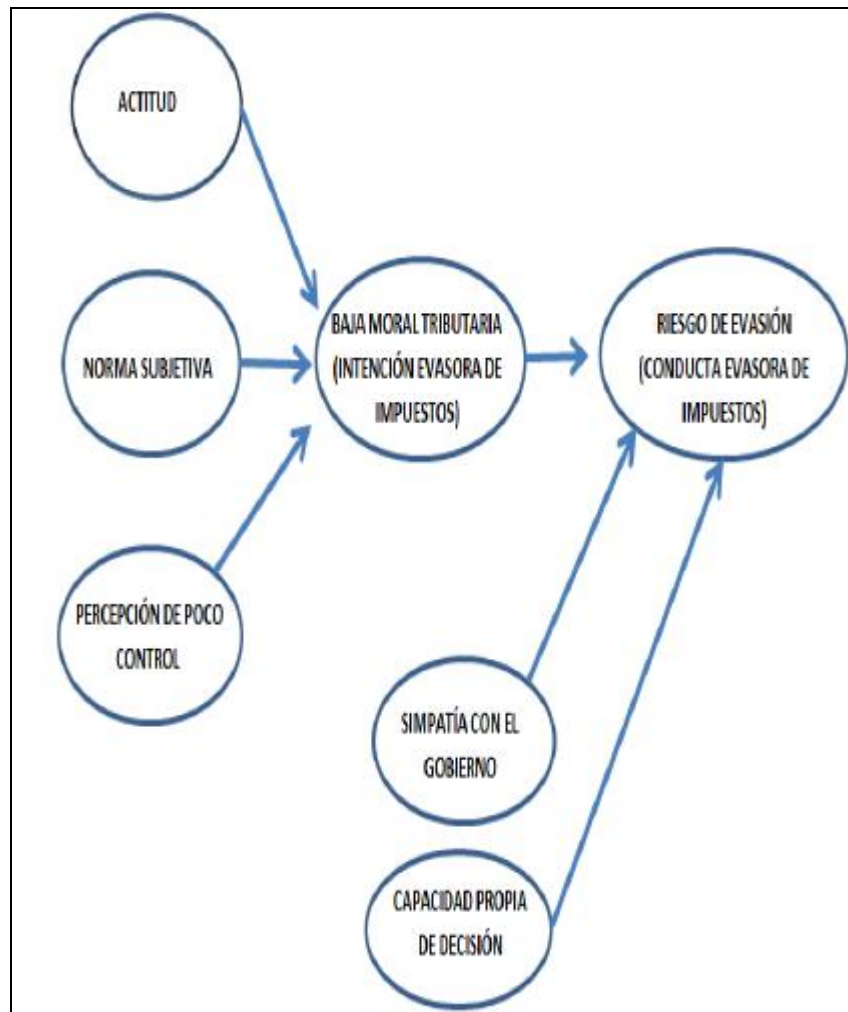


### **Anexo 3: Características de las fases de creación de una red NAF**

|                                | Fase inicial                           | Fase maduración                    |
|--------------------------------|--|------------------------------------|
| N° de NAF                      | Pocos                                  | Muchos                             |
| Enfoque                        | Innova y adapta                        | Regula y estandariza               |
| Gestión                        | Operativa                              | Estratégica                        |
| Relación con las universidades | “Buy in” (buscar nuevos participantes) | Gestionar carga de la demanda      |
| Seguimiento y evaluación       | Conocimiento informal                  | Sistemas de monitoreo y evaluación |

*Nota:* La fuente se obtuvo de Blasco (2018). p.7

#### Anexo 4: Modelo de conducta evasora



*Nota.* Extraído de Torres et al. (2012). p.6

## Anexo 5: Matriz de Operacionalización

| Variable                     | Definición conceptual  | Definición operacional   | Dimensiones  | Indicadores   | Escala de medición   | Niveles y rangos <sup>1/</sup>  |
|------------------------------|--|--|--|---|--|---|
| <b>Conciencia Tributaria</b> | <p>“Actitudes y creencias de las personas que motivan la voluntad de contribuir de los individuos. También se la define como el conocimiento de sentido común que las personas usan para actuar o tomar posición frente al tributo”</p> <p>(Cultura Tributaria. Libro de consulta. SUNAT, 2010, p. 58)</p> | <p>Se refiere a motivaciones intrínsecas de las personas a pagar voluntariamente los impuestos y a las actitudes, creencias y percepciones de las personas, es decir los aspectos no coercitivos o no económicos, que motivan la disposición a cooperar con el sistema tributario, las cuales están condicionada a una cadena de elementos que se activan sucesivamente, de forma directa o indirecta.</p> | <p>(Cultura Tributaria. Libro de consulta. SUNAT, 2012, p. 176)</p>  |   | <p>Escala ordinal</p>  | <p><b>(3) Alta</b><br/>(123 - 150)</p> <p><b>(2) Moderada</b><br/>(81 – 122)</p> <p><b>(1) Baja</b><br/>(30 – 80)</p> |
|                              |  |  | <p><b>Procesos y normas sociales</b></p> <p>(Cultura Tributaria. Libro de consulta. SUNAT, 2012, p. 177)</p> | <p>(1) Credibilidad y confianza institucional<br/>(2) Percepción sobre la honestidad institucional<br/>(3) Percepción sobre la justicia de las normas<br/>(4) Percepción sobre la equidad en el intercambio fiscal<br/>(5) Percepción sobre la equidad del sistema tributario<br/>(6) Percepción sobre el cumplimiento del contrato social<br/>(7) Percepción del grado de evasión tributaria<br/>(8) Tolerancia a la evasión tributaria y al contrabando<br/>(9) Confianza en los miembros del entorno</p> <p>(Adaptado de Bravo, 2011, p. 23)</p> | <p>Totalmente de acuerdo (5)</p> <p>De acuerdo (4)</p> <p>Me es indiferente (3)</p> <p>En desacuerdo (2)</p> | <p><b>(3) Alta</b><br/>(81 - 100)</p> <p><b>(2) Moderada</b><br/>(53 – 80)</p> <p><b>(1) Baja</b><br/>(20 – 52)</p>   |
|                              |  |  | <p><b>Visión del mundo</b></p> <p>(Cultura Tributaria. Libro de consulta. SUNAT, 2012, p. 182)</p>           | <p>(10) Tipología del ciudadano<br/>(11) Percepción sobre el rol del Estado<br/>(12) Fuente de recursos del Estado</p> <p>(Adaptado de Bravo, 2011, p. 24)</p>  | <p>Totalmente en desacuerdo (1)</p>  | <p><b>(3) Alta</b><br/>(21 - 25)</p> <p><b>(2) Moderada</b><br/>(14 – 20)</p> <p><b>(1) Baja</b><br/>(5 – 13)</p>     |
|                              |  |  | <p><b>Valores personales</b></p> <p>(Cultura Tributaria. Libro de consulta. SUNAT, 2012, p. 179)</p>         | <p>(13) Autorrealización<br/>(14) Apertura al cambio<br/>(15) Trascendencia<br/>(16) Conservación</p> <p>(Adaptado de Bravo, 2011, p. 26)</p>   |  | <p><b>(3) Alta</b><br/>(21 - 25)</p> <p><b>(2) Moderada</b><br/>(14 – 20)</p> <p><b>(1) Baja</b><br/>(5 – 13)</p>     |
|                              |  |  |  |   |  |   |
|                              |  |  |  |   |  |   |

1/ Los rangos se establecieron de acuerdo a los resultados del estudio de Línea Base de la conciencia tributaria en el Perú (2009) elaborado por la SUNAT (citado por Bravo, 2011) que señala que la conciencia tributaria “baja” está por debajo del rango del 41% al 43% del puntaje total obtenido luego de la aplicación del instrumento de medición. En ese orden lógico, la conciencia tributaria “moderada” está por debajo del rango del 75% al 77% y la conciencia tributaria “alta” está por encima del rango anterior.

## **Anexo 6: Programa NAF**

### **PROGRAMA "Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal - NAF"**

#### **I. DATOS INFORMATIVOS:**

- 1.1 UNIVERSIDAD : **Universidad Peruana Unión filial Juliaca**  
1.2 COORD. NAF UPUJ : Edgar Quispe Carcahusto  
1.3 RESP. PROG. SUNAT : Roy Trujillo Bardón

#### **II. OBJETIVO DEL PROGRAMA**

Como Administración Tributaria, uno de los objetivos es generar mayor conciencia tributaria en los jóvenes universitarios, como futuros profesionales que se integran en la actividad económica del país, constituyéndose en un público fundamental para formar mentalidades y actitudes positivas, con responsabilidad tributaria y de rechazo a la evasión y al contrabando, con las finalidad de coadyuvar a un desarrollo económico sostenible. En ese sentido, la implementación de este programa traerá beneficios para la universidad y los alumnos, generando experiencia en la formación profesional de los alumnos. Con este programa la administración tributaria y la universidad promueven el fortalecimiento de la conciencia tributaria, de manera directa con los alumnos.

#### **III. METODOLOGÍA**

La metodología a ser aplicada en el programa será la siguiente:

1. En un primer momento, se aplicará un pre test a los estudiantes de la muestra consistente en la aplicación de un cuestionario.
2. Seguidamente, se procederá a la aplicación de las intervenciones que comprenden capacitaciones técnicas y vivenciales sobre la asistencia tributaria.
3. Después de las intervenciones, se aplicará el post test a la muestra para luego analizar y comparar resultados según la estadística.

#### IV. MUESTRA

La Muestra está constituida por 22 alumnos correspondientes a los ciclos VI, VII y VIII de la facultad de contabilidad.

#### V. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

| FECHA                   | ACTIVIDAD/CURSO  | OBJETIVO/CONTENIDO  | CANTIDAD DE HORAS |
|-------------------------|--|---|-------------------|
| 04/11/2019              | Aplicación de pre test (cuestionario)  | Medir el nivel de conciencia tributaria antes de la intervención  |                   |
| 04/11/2019              | Aspectos Generales del Sistema Tributario<br>Prof. Glelia Yovana Flores Valdez                   | Conocer cuáles son los pasos dentro de la administración tributaria para iniciar un negocio: La obtención del RUC, la elección de un Régimen Tributario y a conocer los principales procedimientos tributarios que existen.   | 4                 |
| 04/11/2019              | Comprobantes de Pago Físicos y Electrónicos<br>Prof. Paul Renán Vásquez Zea                      | Conocer cuáles son los comprobantes de pago vigentes, sus características y la virtualización de los mismos.  | 3                 |
| 05/11/2019              | Plataforma "Mis Declaraciones y Pagos" (Teoría y casos prácticos)<br>Prof. Yohana Alegria Dorado | Uso y forma de declarar utilizando la plataforma de la página Web - SUNAT. Uso de las declaraciones simplificadas.  | 4                 |
| 05/11/2019              | Uso de la Clave SOL I (Teoría y casos prácticos)<br>Prof. Sandra Flor Machaca Huaman             | Familiarizarse con las opciones de modificación de datos, edición de tributos, bajas de comprobantes de pago, consultas DDJJ.   | 2                 |
| 06/11/2019              | Uso de la Clave SOL II (Teoría y casos prácticos)<br>Prof. Ronald Paredes Ccaso                  | Consulta de detracciones, valores pendientes, expedientes coactivos, estado de devoluciones y fraccionamiento.  | 2                 |
| 06/11/2019              | La SUNAT y el Comercio Exterior<br>Prof. Julio Pineda Montoya                                    | Conocer las principales características del comercio exterior y el rol que cumple la institución en el ámbito aduan.  | 2                 |
| 06/11/2019              | La importancia de la prevención de los Delitos Aduaneros.<br>Prof. Ruly Falla Muro               | Conocer los principales Delitos Aduaneros y como afectan los mismos a nivel personal, empresarial, a nivel del Estado y de país. Conocer el impacto de los principales Delitos Aduaneros, como son el Contrabando y la Defraudación de Rentas de Aduana en la Recaudación Aduanera. | 2                 |
| 07/11/2019              | Reglamento de ingreso y salida de vehículos para turismo<br>Prof. Julio Pineda Montoya           | Conocer acerca del ingreso y salida de vehículos para fines turísticos.   | 1                 |
| 07/11/2019              | Casística Aduanera<br>Prof. Julio Pineda Montoya   | Conocerá el uso de la página web de SUNAT respecto a la información aduanera.   | 1                 |
| 07/11/2019              | El CEBAF Desaguadero<br>Prof. Julio Pineda Montoya   | Conocer acerca de esta Plataforma logística de impulso para el comercio exterior  | 1                 |
| 07/11/2019 y 08/11/2019 | Operatividad Aduanera.<br>Prof. Jaime Lucano Cáceres   | Conocer cuáles son los servicios aduaneros.   | 6                 |
| 08/11/2019              | Ética de los Negocios<br>Prof. Roy Trujillo Bardón   | Fortalecer la importancia de un comportamiento ético en las actividades de emprendimiento.  | 2                 |
| 08/11/2019              | Impuesto y desarrollo<br>Prof. Roy Trujillo Bardón   | Fortalecer la conciencia tributaria.  | 2                 |
| Del 11 al 14/11/2019    | PASANTIA   | Visita guiada a SUNAT.  | 18                |
| 15/11/2019              | Examen final   | Evaluación para acreditar estudiantes   |                   |
| 15/11/2019              | Aplicación de post test (cuestionario)   | Medir el nivel de conciencia tributaria después de la intervención  |                   |

#### VI. RECURSOS

La SUNAT asume todos los costos de los profesores que capacitan. La Universidad es responsable de las instalaciones donde se capacita a los estudiantes.

## VII. SESIONES APLICADAS

| HORAS   | 4/11/2019   | 5/11/2019  | 6/11/2019   | 7/11/2019   | 8/11/2019   |
|---|---|--|---|---|---|
| 9:00 a. m.  | <b>Aspectos Generales del Sistema Tributario</b><br>Prof. Glelia Yovana Flores Valdez | <b>Plataforma Mis Declaraciones y Pagos</b><br>Prof. Yohana Alegria Dorado | <b>Uso de la Clave SOL II</b><br>Prof. Ronald Paredes Coaso                               | <b>Libre</b>  | <b>Ética de los Negocios</b><br>Prof. Trujillo Bardón Roy   |
| 10:00 a. m.   |   |  |   | <b>Reglamento de ingreso y salida de vehículos para turismo</b><br>Prof. Julio Pineda Montoya |   |
| 11:00 a. m.   |   |  | <b>La SUNAT y el Comercio Exterior</b><br>Prof. Julio Pineda Montoya                      | <b>Casuística Aduanera</b><br>Prof. Julio Pineda Montoya                                      | <b>Impuesto y desarrollo</b><br>Prof. Trujillo Bardón Roy   |
| 12:00 p. m.   |   |  |   | <b>El CEBAF Desaguadero</b><br>Prof. Julio Pineda Montoya                                     |   |
| 1:00 p. m.  |   |  |   |   |   |
| 1:00 p. m.  | <b>ALMUERZO</b>   |  |   |   |   |
| 2:00 p. m.  |   |  |   |   |   |
| 2:00 p. m.  | <b>Comprobantes de Pago Físicos y Electrónicos</b><br>Prof. Paul Renán Vásquez Zea    | <b>Uso de la Clave SOL I</b><br>Prof. Sandra Flor Machaca Huaman           | <b>La importancia de la prevención de los Delitos Aduaneros.</b><br>Prof. Rulj Falla Muro | <b>Operatividad Aduanera.</b><br>Prof. Jaime Lucano Cáceres                                   | <b>Operatividad Aduanera.</b><br>Prof. Jaime Lucano Cáceres |
| 3:00 p. m.  |   |  |   |   |   |
| 3:00 p. m.  |   |  |   |   |   |
| 4:00 p. m.  |   | <b>Libre</b>   | <b>Libre</b>  |   |   |
| 4:00 p. m.  |   |  |   |   |   |
| 5:00 p. m.  |   |  |   |   |   |
|   |   |  |   |   |   |
|   |   |  |   |   |   |
| <b>Del 11 al 14 de noviembre 2019</b>                     |   |  |   |   | <b>Examen Final</b>   |
| <b>PASANTÍA.- Visita guiada a SUNAT / Total: 18 horas</b> |   |  |   |   | <b>Viernes 15 de noviembre (hora: 10:00 am)</b>             |
|   |   |  |   |   |   |
|   |   |  |   |   |   |
|   |   |  |   |   |   |
|   |   |  |   |   |   |

## **Anexo 7: Muestra de Investigación**

| Ciclo         | Estudiantes |
|---------------|-------------|
| VI            | 9           |
| VII           | 2           |
| VIII          | 11          |
| Total muestra | 22          |

*Nota:* Datos obtenidos de la nómina de estudiantes de la UPUJ



## Anexo 8: Instrumento

### ESTUDIO SOBRE CONCIENCIA TRIBUTARIA

Estimado(a) participante agradeceremos se sirva responder si está en desacuerdo o de acuerdo con las siguientes afirmaciones sobre conciencia tributaria. Se le solicita responder **con la mayor sinceridad posible, pues no hay respuestas correctas o incorrectas**. La información que Ud. brinde será tratada con la mayor confidencialidad, pues será utilizada con fines académicos.

|   | TOTALMENTE EN<br>DESACUERDO (1) | EN DESACUERDO<br>(2) | ME ES<br>INDIFERENTE (3) | DE ACUERDO (4) | TOTALMENTE DE<br>ACUERDO (5) |
|---|---------------------------------|----------------------|--------------------------|----------------|------------------------------|
| <b>PROCESOS Y NORMAS SOCIALES</b>   |                                 |                      |                          |                |                              |
| 1. LA SUNAT GOZA DE CREDIBILIDAD Y TENGO CONFIANZA QUE SUS DECISIONES SON LAS MÁS APROPIADAS.   | 1                               | 2                    | 3                        | 4              | 5                            |
| 2. LA SUNAT NO INCURRE EN ACTOS DE CORRUPCIÓN.  | 1                               | 2                    | 3                        | 4              | 5                            |
| 3. LAS NORMAS QUE ESTABLECEN LOS IMPUESTOS SON JUSTAS.  | 1                               | 2                    | 3                        | 4              | 5                            |
| 4. EL COBRO DE IMPUESTOS ES JUSTO PORQUE SE CORRESPONDE CON LOS SERVICIOS QUE RECIBO.   | 1                               | 2                    | 3                        | 4              | 5                            |
| 5. EL COBRO DE IMPUESTOS ES JUSTO PORQUE PERMITE QUE TODAS LAS PERSONAS PUEDAN TENER ACCESO A LOS SERVICIOS PÚBLICOS Y PRESTACIONES SOCIALES.                       | 1                               | 2                    | 3                        | 4              | 5                            |
| 6. EL COBRO DE IMPUESTOS ES JUSTO PORQUE DA UN TRATO PREFERENCIAL A LOS MENOS FAVORECIDOS.  | 1                               | 2                    | 3                        | 4              | 5                            |
| 7. EL COBRO DE IMPUESTOS ES JUSTO PORQUE AFECTA POR IGUAL A LOS QUE TIENEN IGUALES INGRESOS.  | 1                               | 2                    | 3                        | 4              | 5                            |
| 8. EL COBRO DE IMPUESTOS ES JUSTO PORQUE PAGAN MÁS LOS QUE MÁS TIENEN Y PAGAN MENOS LOS QUE MENOS TIENEN.   | 1                               | 2                    | 3                        | 4              | 5                            |
| 9. EL MONTO QUE PAGO POR IMPUESTOS ES LO JUSTO.   | 1                               | 2                    | 3                        | 4              | 5                            |
| 10. LOS IMPUESTOS SIRVEN PARA MEJORAR LAS CONDICIONES DE VIDA DE LOS PERUANOS EN GENERAL.   | 1                               | 2                    | 3                        | 4              | 5                            |
| 11. PAGAR IMPUESTOS PERMITE AL ESTADO FINANCIAR SUS GASTOS.   | 1                               | 2                    | 3                        | 4              | 5                            |
| 12. ES MUY IMPORTANTE EL MONTO RECAUDADO POR EL PAGO DE IMPUESTOS DENTRO DEL PRESUPUESTO NACIONAL.  | 1                               | 2                    | 3                        | 4              | 5                            |
| 13. LAS EMPRESAS DECLARAN DE ACUERDO A LO QUE GANAN.  | 1                               | 2                    | 3                        | 4              | 5                            |
| 14. LAS PERSONAS NATURALES DECLARAN DE ACUERDO A LO QUE GANAN.  | 1                               | 2                    | 3                        | 4              | 5                            |
| 15. LAS PERSONAS SUELEN PEDIR COMPROBANTE DE PAGO CUANDO COMPRAN UN PRODUCTO O CUANDO HACEN USO DE UN SERVICIO.   | 1                               | 2                    | 3                        | 4              | 5                            |
| 16. DEBO PAGAR IMPUESTOS, AUNQUE LOS QUE MÁS TIENEN NO SIEMPRE LO HACEN.  | 1                               | 2                    | 3                        | 4              | 5                            |
| 17. LA MAYORÍA PAGA EL IMPUESTO QUE LE CORRESPONDE ASÍ TENGA LA OPORTUNIDAD DE EVADIR.  | 1                               | 2                    | 3                        | 4              | 5                            |
| 18. MIS AMIGOS O FAMILIARES NO SUELEN COMPRAR PRODUCTOS QUE PROVIENEN DEL CONTRABANDO.  | 1                               | 2                    | 3                        | 4              | 5                            |
| 19. CONFÍO EN EL USO ADECUADO DE LOS IMPUESTOS QUE PAGAMOS LOS PERUANOS.  | 1                               | 2                    | 3                        | 4              | 5                            |
| 20. LAS MEJORAS EN LOS SERVICIOS Y PRESTACIONES SOCIALES DEBEN FINANCIARSE CON LOS IMPUESTOS.   | 1                               | 2                    | 3                        | 4              | 5                            |
| <b>VISIÓN DEL MUNDO</b>   |                                 |                      |                          |                |                              |
| 21. ESTOY A FAVOR DE UN PAÍS QUE SE RIJA POR LA LEY DE LA OFERTA Y LA DEMANDA DONDE LAS POLÍTICAS ECONÓMICAS SE TOMEN POR DECISIÓN DE LAS MAYORÍAS.                 | 1                               | 2                    | 3                        | 4              | 5                            |
| 22. NO ESTOY DE ACUERDO CON LA VISIÓN DE UN PAÍS ESTATISTA DONDE EL ESTADO SEA PROPIETARIO DE LOS RECURSOS ESTRATÉGICOS (COBRE, PETRÓLEO, ORO, ELECTRICIDAD, AGUA). | 1                               | 2                    | 3                        | 4              | 5                            |
| 23. CONSIDERO QUE EL ESTADO DEBERÍA TENER UN ROL BENEFactor QUE BRINDE ASISTENCIA DIRECTA A LAS NECESIDADES DE LA POBLACIÓN.  | 1                               | 2                    | 3                        | 4              | 5                            |
| 24. CONSIDERO QUE EL ESTADO DEBERÍA TENER UN ROL REDISTRIBUTIVO DONDE SE REDISTRIBUYA LOS RECURSOS A TRAVÉS DE SERVICIOS AL CIUDADANO.                              | 1                               | 2                    | 3                        | 4              | 5                            |

|  |   |   |   |   |   |
|--|---|---|---|---|---|
| 25. LOS RECURSOS CON EL CUAL EL ESTADO ATIENDE LAS NECESIDADES DE LA POBLACIÓN Y BRINDA LOS SERVICIOS PÚBLICOS SOLO DEBEN PROVENIR DE LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| <b>VALORES PERSONALES</b>  |   |   |   |   |   |
| 26. CONSIDERO IMPORTANTE CONSEGUIR UN ASCENSO SOCIAL Y/O PROFESIONAL.  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 27. ME GUSTARÍA LLEGAR A SER AUTORIDAD CON UNA BUENA IMAGEN PÚBLICA.   | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 28. CONSIDERO IMPORTANTE EL DISFRUTE DE LA VIDA, LA GRATIFICACIÓN PERSONAL Y LA VIDA EMOCIONANTE.  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 29. APRECIO LA TOLERANCIA, LA IGUALDAD Y EL BIENESTAR DE LAS PERSONAS.   | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 30. SOY CONTRARIO A SEGUIR LAS COSTUMBRES Y CONTRARIO A PRESERVAR EL "ESTATUS QUO".  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

## DATOS DE CONTROL

NOMBRE \_\_\_\_\_

CARRERA UNIVERSITARIA \_\_\_\_\_

CICLO \_\_\_\_\_ FECHA \_\_\_\_\_

## **Anexo 9: Ficha técnica del instrumento Variable Conciencia Tributaria**

---

Nombre del instrumento: Pre/post Cuestionario

Autor: Roy Kenneth Trujillo Bardón

Lugar: Juliaca, Puno - Perú

Fecha de aplicación: noviembre 2019

Objetivo: Determinar la influencia del Programa NAF en la formación de conciencia tributaria en estudiantes de la UPUJ

Margen de error: 5%

Observación:

---

*Nota:* Construido a partir de los indicadores del modelo propuesto por Bravo (2011)

## **Anexo 10: Expertos que evaluaron los instrumentos de recolección de datos**

| Experto                                | Situación |
|--|-----------|
| Dra. Fátima del Socorro Torres Cáceres | Aplicable |
| Dr. Carlos Enrique Ayala Asensio       | Aplicable |
| Lic. Felicia Bravo Salas               | Aplicable |
| Lic. Roberto Antonio Serrano Torres    | Aplicable |

*Nota:* Obtenido de las matrices de validación UCV

## Anexo 11: Certificados de validación de los instrumentos

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONCIENCIA TRIBUTARIA

| Nº   | DIMENSIONES / ítems  | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|--|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|  |  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| <b>DIMENSIÓN 1: PROCESOS Y NORMAS SOCIALES</b> |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 1  | LA SUNAT GOZA DE CREDIBILIDAD Y TENGO CONFIANZA QUE SUS DECISIONES SON LAS MÁS APROPIADAS.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 2  | LA SUNAT NO INCURRE EN ACTOS DE CORRUPCIÓN.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 3  | LAS NORMAS QUE ESTABLECEN LOS IMPUESTOS SON JUSTAS.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 4  | EL COBRO DE IMPUESTOS ES JUSTO PORQUE SE CORRESPONDE CON LOS SERVICIOS QUE RECIBO.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 5  | EL COBRO DE IMPUESTOS ES JUSTO PORQUE PERMITE QUE TODAS LAS PERSONAS PUEDAN TENER ACCESO A LOS SERVICIOS PÚBLICOS Y PRESTACIONES SOCIALES.                         | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 6  | EL COBRO DE IMPUESTOS ES JUSTO PORQUE DA UN TRATO PREFERENCIAL A LOS MENOS FAVORECIDOS.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 7  | EL COBRO DE IMPUESTOS ES JUSTO PORQUE AFECTA POR IGUAL A LOS QUE TIENEN IGUALES INGRESOS.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 8  | EL COBRO DE IMPUESTOS ES JUSTO PORQUE PAGAN MÁS LOS QUE MÁS TIENEN Y PAGAN MENOS LOS QUE MENOS TIENEN.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 9  | EL MONTO QUE PAGO POR IMPUESTOS ES LO JUSTO.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 10   | LOS IMPUESTOS SIRVEN PARA MEJORAR LAS CONDICIONES DE VIDA DE LOS PERUANOS EN GENERAL.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 11   | PAGAR IMPUESTOS PERMITE AL ESTADO FINANCIAR SUS GASTOS.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 12   | ES MUY IMPORTANTE EL MONTO RECAUDADO POR EL PAGO DE IMPUESTOS DENTRO DEL PRESUPUESTO NACIONAL.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 13   | LAS EMPRESAS DECLARAN DE ACUERDO A LO QUE GANAN.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 14   | LAS PERSONAS NATURALES DECLARAN DE ACUERDO A LO QUE GANAN.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 15   | LAS PERSONAS SUELEN PEDIR CONFIRMACIÓN DE PAGO CUANDO COMPRAN UN PRODUCTO O CUANDO HACEN USO DE UN SERVICIO.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| <b>DIMENSIONES / ítems</b>                     |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 16   | DEBO PAGAR IMPUESTOS, AUNQUE LOS QUE MÁS TIENEN NO SIEMPRE LO HACEN.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 17   | LA MAYORÍA PAGA IMPUESTO QUE LE CORRESPONDE ASI TENGA LA OPORTUNIDAD DE EVADIR.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 18   | ME AMIGOS O FAMILIARES NO SUELEN COMPRAR PRODUCTOS QUE PROVIENEN DEL CONTRABANDO.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 19   | CONFIO EN EL USO ADECUADO DE LOS IMPUESTOS QUE PAGAMOS LOS PERUANOS.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 20   | LAS MEJORAS EN LOS SERVICIOS Y PRESTACIONES SOCIALES DEBEN FINANCIARSE CON LOS IMPUESTOS.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 2: VISIÓN DEL MUNDO</b>           |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 21   | ESTOY A FAVOR DE UN PAÍS QUE SE REGULA POR LA LEY DE LA OFERTA Y LA DEMANDA DONDE LAS POLÍTICAS ECONÓMICAS SE TOMEN POR DECISIÓN DE LAS MAYORÍAS.                  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 22   | ME GUSTARÍA DE ACUERDO CON LA VISIÓN DE UN PAÍS ESTADISTA DONDE EL ESTADO SEA PROPIETARIO DE LOS RECURSOS ESTRATÉGICOS (COBRE, PETRÓLEO, ORO, ELECTRICIDAD, AGUA). | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 23   | CONSIDERO QUE EL ESTADO DEBERÍA TENER UN ROL BENEFICATOR QUE BRINDE ASISTENCIA DIRECTA A LAS NECESIDADES DE LA POBLACIÓN.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 24   | CONSIDERO QUE EL ESTADO DEBERÍA TENER UN ROL REDISTRIBUTIVO DONDE SE REDISTRIBUYA LOS RECURSOS A TRAVÉS DE SERVICIOS AL CIUDADANO.                                 | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 25   | LOS RECURSOS CON LOS CUALES EL ESTADO ATIENDE LAS NECESIDADES DE LA POBLACIÓN Y BRINDA LOS SERVICIOS PÚBLICOS SOLO DEBEN PROVENIR DE LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 3: VALORES PERSONALES</b>         |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 26   | CONSIDERO IMPORTANTE CONSEGUIR UN ASCENSO SOCIAL Y/O PROFESIONAL.  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 27   | ME GUSTARÍA LLEGAR A SER AUTORIDAD CON UNA BUENA IMAGEN PÚBLICA.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 28   | CONSIDERO IMPORTANTE EL GOZAR DE LA VIDA, LA GRATIFICACIÓN PERSONAL Y LA VIDA EMOCIONANTE.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| <b>DIMENSIONES / ítems</b>                     |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 29   | APRECIO LA TOLERANCIA, LA IGUALDAD Y EL BIENESTAR DE LAS PERSONAS.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 30   | SOY CONTRARIO A SEGUIR LAS COSTUMBRES Y CONTRARIO A PRESERVAR EL "ESTATUS QUO".  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA  
 Opinión de aplicabilidad: Aplicable ☒ No aplicable ☐ Aplicable después de corregir ☐

Apellidos y nombres del juez validador: Torres Caceres, Fabiana DNI: 10670320  
 Grado y Especialidad del validador: Dr. en Educación - Metodología de Investigación

<sup>1</sup> Pertinencia: Si bien corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup> Relevancia: Si bien es apropiado para representar el componente o dimensión específica del constructo.  
<sup>3</sup> Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el significado del ítem, es conciso, exacto y directo.

SJL 02 de NOV. del 2019

*Nota:* Suficiencia, se dice autorizando cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

*Fabiana Torres*

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONCIENCIA TRIBUTARIA**

| N° | DIMENSIONES / ítems  | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|----|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|    |  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 1  | LA SUNAT GOZA DE CREDIBILIDAD Y TENGO CONFIANZA QUE SUS DECISIONES SON LAS MÁS APROPIADAS.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 2  | LA SUNAT NO INCURRE EN ACTOS DE CORRUPCIÓN.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 3  | LAS NORMAS QUE ESTABLECEN LOS IMPUESTOS SON JUSTAS.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 4  | EL COBRO DE IMPUESTOS ES JUSTO PORQUE SE CORRESPONDE CON LOS SERVICIOS QUE RECIBO.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 5  | EL COBRO DE IMPUESTOS ES JUSTO PORQUE PERMITE QUE TODAS LAS PERSONAS PUEDAN TENER ACCESO A LOS SERVICIOS PÚBLICOS Y PRESTACIONES SOCIALES. | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 6  | EL COBRO DE IMPUESTOS ES JUSTO PORQUE DA UN TRATO PREFERENCIAL A LOS MENOS FAVORECIDOS.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 7  | EL COBRO DE IMPUESTOS ES JUSTO PORQUE AFECTA POR IGUAL A LOS QUE TIENEN IGUALES INGRESOS.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 8  | EL COBRO DE IMPUESTOS ES JUSTO PORQUE PAGAN MÁS LOS QUE MÁS TIENEN Y PAGAN MENOS LOS QUE MENOS TIENEN.                                     | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 9  | EL MONTO QUE PAGO POR IMPUESTOS ES LO JUSTO.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 10 | LOS IMPUESTOS SIRVEN PARA MEJORAR LAS CONDICIONES DE VIDA DE LOS PERUANOS EN GENERAL.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 11 | PAGAR IMPUESTOS PERMITE AL ESTADO FINANCIAR SUS GASTOS.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 12 | ES MUY IMPORTANTE EL MONTO RECAUDADO POR EL PAGO DE IMPUESTOS DENTRO DEL PRESUPUESTO NACIONAL.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 13 | LAS EMPRESAS DECLARAN DE ACUERDO A LO QUE GANAN.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 14 | LAS PERSONAS NATURALES DECLARAN DE ACUERDO A LO QUE GANAN.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 15 | LAS PERSONAS SUELEN PEDIR COMPROMISANTE DE PAGO CUANDO COMPTAN UN PRODUCTO O CUANDO HACEN USO DE UN SERVICIO.                              | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |

*Dr. Carlos Ayala Asencio*  
Dr. Carlos Ayala Asencio

| N°                                     | DIMENSIONES / ítems   | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|--|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|  |   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 16                                     | DEBO PAGAR IMPUESTOS, AUNQUE LOS QUE MÁS TIENEN NO SIEMPRE LO HACEN.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 17                                     | LA MAYORÍA PAGA EL IMPUESTO QUE LE CORRESPONDE AUN TENGA LA OPORTUNIDAD DE EVADIR.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 18                                     | MIS AMIGOS O FAMILIARES NO SUELEN COMPRAR PRODUCTOS QUE PROVIENEN DEL CONTRABANDO.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 19                                     | CONFIO EN EL USO ADECUADO DE LOS IMPUESTOS QUE PAGAMOS LOS PERUANOS.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 20                                     | LAS MEJORAS EN LOS SERVICIOS Y PRESTACIONES SOCIALES DEBEN FINANCIARSE CON LOS IMPUESTOS.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| <b>DIMENSION 2: VISIÓN DEL MUNDO</b>   |   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 21                                     | ESTOY A FAVOR DE UN PAÍS QUE SE REGULA POR LA LEY DE LA OFERTA Y LA DEMANDA DONDE LAS POLÍTICAS ECONÓMICAS SE TOMEN POR DECISIÓN DE LAS MAYORÍAS.               | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 22                                     | NO ESTOY DE ACUERDO CON LA VISIÓN DE UN PAÍS ESTATISTA DONDE EL ESTADO SEA PROPIETARIO DE LOS RECURSOS ESTRATÉGICOS (COBRE, PETRÓLEO, ORO, ELECTRICIDAD, AGUA). | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 23                                     | CONSIDERO QUE EL ESTADO DEBERÍA TENER UN ROL BENEFICATOR QUE BRINDE ASISTENCIA DIRECTA A LAS NECESIDADES DE LA POBLACIÓN.                                       | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 24                                     | CONSIDERO QUE EL ESTADO DEBERÍA TENER UN ROL REDISTRIBUTIVO DONDE SE REDISTRIBUYA LOS RECURSOS A TRAVÉS DE SERVICIOS AL CIUDADANO.                              | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 25                                     | LOS RECURSOS CON EL CUAL EL ESTADO ATIENDE LAS NECESIDADES DE LA POBLACIÓN Y BRINDA LOS SERVICIOS PÚBLICOS SOLO DEBEN PROVENIR DE LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| <b>DIMENSION 3: VALORES PERSONALES</b> |   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 26                                     | CONSIDERO IMPORTANTE CONSEGUIR UN ASCENSO SOCIAL Y/O PROFESIONAL.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 27                                     | ME GUSTARÍA LLEGAR A SER AUTORIDAD CON UNA BUENA IMAGEN PÚBLICA.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 28                                     | CONSIDERO IMPORTANTE EL DISFRUTE DE LA VIDA, LA GRATIFICACIÓN PERSONAL, Y LA VIDA EMOCIONANTE.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |

*Dr. Carlos Ayala Asencio*  
Dr. Carlos Ayala Asencio

| N° | DIMENSIONES / ítems   | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|----|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|    |   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 29 | APRECIO LA TOLERANCIA, LA IGUALDAD Y EL BIENESTAR DE LAS PERSONAS.              | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 30 | SOY CONTRARIO A SEGUIR LAS COSTUMBRES Y CONTRARIO A PRESERVAR EL "ESTATUS QUO". | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X]      Aplicable después de corregir [ ]      No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: AYALA ASENCIO CARLOS ENRIQUE DNI: .....

Grado y Especialidad del validador: DR. EN EDUCACIÓN

<sup>1</sup> Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup> Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.  
<sup>3</sup> Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es claro, exacto y directo.

**Nota:** Suficiencia, se dio suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

SJL, 31 de OCTUBRE del 2019

*Dr. Carlos Ayala Asencio*  
Dr. Carlos Ayala Asencio

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONCIENCIA TRIBUTARIA**

| N°                                      | DIMENSIONES / Items  | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|---|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|   |  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| DIMENSIÓN 1: PROCESOS Y NORMAS SOCIALES |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 1                                       | LA SUNAT GOZA DE CREDIBILIDAD Y TENGO CONFIANZA QUE SUS DECISIONES SON LAS MÁS APROPIADAS.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 2                                       | LA SUNAT NO INCURRE EN ACTOS DE CORRUPCIÓN.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 3                                       | LAS NORMAS QUE ESTABLECEN LOS IMPUESTOS SON JUSTAS.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 4                                       | EL COBRO DE IMPUESTOS ES JUSTO PORQUE SE CORRESPONDE CON LOS SERVICIOS QUE RECIBO.   | X                        |    |                         |    | X                     |    |             |
| 5                                       | EL COBRO DE IMPUESTOS ES JUSTO PORQUE PERMITE QUE TODAS LAS PERSONAS PUEDAN TENER ACCESO A LOS SERVICIOS PÚBLICOS Y PRESTACIONES SOCIALES. | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 6                                       | EL COBRO DE IMPUESTOS ES JUSTO PORQUE DA UN TRATO PREFERENCIAL A LOS MENOS FAVORECIDOS.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 7                                       | EL COBRO DE IMPUESTOS ES JUSTO PORQUE AFECTA POR IGUAL A LOS QUE TIENEN IGUALES INGRESOS.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 8                                       | EL COBRO DE IMPUESTOS ES JUSTO PORQUE PAGAN MÁS LOS QUE MÁS TIENEN Y PAGAN MENOS LOS QUE MENOS TIENEN.                                     | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 9                                       | EL MONTO QUE PAGO POR IMPUESTOS ES LO JUSTO.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 10                                      | LOS IMPUESTOS SIRVEN PARA MEJORAR LAS CONDICIONES DE VIDA DE LOS PERUANOS EN GENERAL.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 11                                      | PAGAR IMPUESTOS PERMITE AL ESTADO FINANCIAR SUS GASTOS.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 12                                      | ES MUY IMPORTANTE EL MONTO RECAUDADO POR EL PAGO DE IMPUESTOS DENTRO DEL PRESUPUESTO NACIONAL.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 13                                      | LAS EMPRESAS DECLARAN DE ACUERDO A LO QUE GANAN.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 14                                      | LAS PERSONAS NATURALES DECLARAN DE ACUERDO A LO QUE GANAN.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 15                                      | LAS PERSONAS SUELEN PEDIR COMPROBANTE DE PAGO CUANDO COMPRAN UN PRODUCTO O CUANDO HACEN USO DE UN SERVICIO.                                | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |

| N°                                     | DIMENSIONES / ítems   | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|--|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|  |   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 16                                     | DEBO PAGAR IMPUESTOS, AUNQUE LOS QUE MÁS TIENEN NO SIEMPRE LO HACEN.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 17                                     | LA MAYORÍA PAGA IMPUESTO QUE LE CORRESPONDE ASI TENGA LA OPORTUNIDAD DE EVADIR.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 18                                     | MIS AMIGOS O FAMILIARES NO SUELEN COMPRAR PRODUCTOS QUE PROVIENEN DEL CONTRABANDO.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 19                                     | CONFIO EN EL USO ADECUADO DE LOS IMPUESTOS QUE PAGAMOS LOS PERUANOS.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 20                                     | LAS MEJORAS EN LOS SERVICIOS Y PRESTACIONES SOCIALES DEBEN FINANCIARSE CON LOS IMPUESTOS.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 2: VISIÓN DEL MUNDO</b>   |   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 21                                     | ESTOY A FAVOR DE UN PAÍS QUE SE REGULE POR LA LEY DE LA OFERTA Y LA DEMANDA DONDE LAS POLÍTICAS ECONÓMICAS SE TOMEN POR DECISION DE LAS MAYORÍAS.               | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 22                                     | NO ESTOY DE ACUERDO CON LA VISIÓN DE UN PAÍS ESTATISTA DONDE EL ESTADO SEA PROPIETARIO DE LOS RECURSOS ESTRATÉGICOS (COBRE, PETRÓLEO, ORO, ELECTRICIDAD, AGUA). | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 23                                     | CONSIDERO QUE EL ESTADO DEBERÍA TENER UN ROL BENEFACTOR QUE BRINDE ASISTENCIA DIRECTA A LAS NECESIDADES DE LA POBLACIÓN.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 24                                     | CONSIDERO QUE EL ESTADO DEBERÍA TENER UN ROL REDISTRIBUTIVO DONDE SE REDISTRIBUYA LOS RECURSOS A TRAVÉS DE SERVICIOS AL CIUDADANO.                              | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 25                                     | LOS RECURSOS CON EL CUAL EL ESTADO ATIENDE LAS NECESIDADES DE LA POBLACIÓN Y BRINDA LOS SERVICIOS PÚBLICOS SOLO DEBEN PROVENIR DE LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 3: VALORES PERSONALES</b> |   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 26                                     | CONSIDERO IMPORTANTE CONSEGUIR UN ASCENSO SOCIAL Y/O PROFESIONAL.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 27                                     | ME GUSTARÍA LLEGAR A SER AUTORIDAD CON UNA BUENA IMAGEN PÚBLICA.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 28                                     | CONSIDERO IMPORTANTE EL DISFRUTE DE LA VIDA, LA GRATIFICACIÓN PERSONAL Y LA VIDA EMOCIONANTE.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |

| N° | DIMENSIONES / ítems   | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|----|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|    |   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 29 | APRECIO LA TOLERANCIA, LA IGUALDAD Y EL BIENESTAR DE LAS PERSONAS.              | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 30 | SOY CONTRARIO A SEGUIR LAS COSTUMBRES Y CONTRARIO A PRESERVAR EL "ESTATUS QUO". | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X]      Aplicable después de corregir [ ]      No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: FELICIA BRAVO SALAS      DNI: 06180992

Grado y Especialidad del validador: MS. EDUCACION - ESPECIALISTA INVESTIGACIÓN

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al constructo teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al constructo o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguno el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

**Nota:** Suficiencia, se da suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

SJL, 21 de Octubre del 2019



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONCIENCIA TRIBUTARIA**

| N° | DIMENSIONES / Items  | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|----|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|    |  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 1  | <b>DIMENSION 1: PROCESOS Y NORMAS SOCIALES</b>   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 2  | LA SUNAT GOZA DE CREDIBILIDAD Y TENGO CONFIANZA QUE SUS DECISIONES SON LAS MÁS APROPIADAS.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 3  | LA SUNAT NO INCURRE EN ACTOS DE CORRUPCIÓN.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 4  | LAS NORMAS QUE ESTABLECEN LOS IMPUESTOS SON JUSTAS.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 5  | EL COBRO DE IMPUESTOS ES JUSTO PORQUE SE CORRESPONDE CON LOS SERVICIOS QUE RECIBO.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 6  | EL COBRO DE IMPUESTOS ES JUSTO PORQUE PERMITE QUE TODAS LAS PERSONAS PUEDAN TENER ACCESO A LOS SERVICIOS PÚBLICOS Y PRESTACIONES SOCIALES. | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 7  | EL COBRO DE IMPUESTOS ES JUSTO PORQUE DA UN TRATO PREFERENCIAL A LOS MENOS FAVORECIDOS.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 8  | EL COBRO DE IMPUESTOS ES JUSTO PORQUE AFECTA POR IGUAL A LOS QUE TIENEN IGUALES INGRESOS.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 9  | EL COBRO DE IMPUESTOS ES JUSTO PORQUE PAGAN MÁS LOS QUE MÁS TIENEN Y PAGAN MENOS LOS QUE MENOS TIENEN.                                     | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 10 | EL MONTO QUE PAGO POR IMPUESTOS ES LO JUSTO.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 11 | LOS IMPUESTOS SIRVEN PARA MEJORAR LAS CONDICIONES DE VIDA DE LOS PERUANOS EN GENERAL.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 12 | PAGAR IMPUESTOS PERMITE AL ESTADO FINANCIAR SUS GASTOS.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 13 | ES MUY IMPORTANTE EL MONTO RECAUDADO POR EL PAGO DE IMPUESTOS DENTRO DEL PRESUPUESTO NACIONAL.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 14 | LAS EMPRESAS DECLARAN DE ACUERDO A LO QUE GANAN.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 15 | LAS PERSONAS NATURALES DECLARAN DE ACUERDO A LO QUE GANAN.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 16 | LAS PERSONAS SUELEN PEDIR COMPROBANTE DE PAGO CUANDO COMPRAN UN PRODUCTO O CUANDO HACEN USO DE UN SERVICIO.                                | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |



| N° | DIMENSIONES / Items   | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|----|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|    |   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 16 | DEBO PAGAR IMPUESTOS, AUNQUE LOS QUE MÁS TIENEN NO SIEMPRE LO HACEN.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 17 | LA MAYORÍA PAGA IMPUESTO QUE LE CORRESPONDE A SI TENGO LA OPORTUNIDAD DE PAGAR.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 18 | MIS AMIGOS O FAMILIARES NO SUELEN COMPRAR PRODUCTOS QUE PROVIENEN DEL CONTRABANDO.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 19 | CONFIO EN EL USO ADECUADO DE LOS IMPUESTOS QUE PAGAN LOS PERUANOS.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 20 | LAS MEJORAS EN LOS SERVICIOS Y PRESTACIONES SOCIALES DEBEN FINANCIARSE CON LOS IMPUESTOS.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 21 | <b>DIMENSION 2: VISIÓN DEL MUNDO</b>  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 22 | ESTOY A FAVOR DE UN PAÍS QUE SE REGULA POR LA LEY DE LA OFERTA Y LA DEMANDA DONDE LAS POLÍTICAS ECONÓMICAS SE TOMEN POR DECISIÓN DE LAS MAYORÍAS.               | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 23 | NO ESTOY DE ACUERDO CON LA VISIÓN DE UN PAÍS ESTATISTA DONDE EL ESTADO SEA PROPIETARIO DE LOS RECURSOS ESTRATÉGICOS (COBRE, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD, AGUA). | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 24 | CONSIDERO QUE EL ESTADO DEBERÍA TENER UN ROL BENEFICENTE QUE BRINDE ASISTENCIA DIRECTA A LAS NECESIDADES DE LA POBLACIÓN.                                       | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 25 | CONSIDERO QUE EL ESTADO DEBERÍA TENER UN ROL REDISTRIBUTIVO DONDE SE REDISTRIBUYA LOS RECURSOS A TRAVÉS DE SERVICIOS AL CIUDADANO.                              | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 26 | LOS RECURSOS CON EL CUAL EL ESTADO ATIENDE LAS NECESIDADES DE LA POBLACIÓN Y BRINDA LOS SERVICIOS PÚBLICOS DEBEN SOLO PROCEDER DE LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 27 | <b>DIMENSION 3: VALORES PERSONALES</b>  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 28 | CONSIDERO IMPORTANTE CONSEGUIR UN ASCENSO SOCIAL Y/O PROFESIONAL.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 29 | ME GUSTARÍA LLEGAR A SER AUTORIDAD CON UNA BUENA IMAGEN PÚBLICA.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 30 | CONSIDERO IMPORTANTE EL DISFRUTE DE LA VIDA, LA GRATIFICACIÓN PERSONAL Y LA VIDA EMOCIONANTE.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |



| N° | DIMENSIONES / Items   | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|----|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|    |   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 29 | APRECIO LA TOLERANCIA, LA IGUALDAD Y EL BIENESTAR DE LAS PERSONAS.              | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 30 | SOY CONTRARIO A SEGUIR LAS COSTUMBRES Y CONTRARIO A PRESERVAR EL "ESTATUS QUO". | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [ ✓ ]      Aplicable después de corregir [ ]      No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: GERARDO TORRES ROBERTO ANTONIO      DNI: 09820940

Grado y Especialidad del validador: LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

<sup>1</sup> Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.

<sup>2</sup> Relevancia: El ítem se amplió para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup> Claridad: Se entiende sin ambigüedad alguna al enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

SJL 30 de octubre del 2019



*[Firma manuscrita]*



## Anexo 12: Rango de referencia del valor de Alfa de Cronbach

| Criterio                 | Rango o valores<br>estimados |
|--------------------------|------------------------------|
| No es confiable          | 0                            |
| Baja confiabilidad       | 0.01 a 0.49                  |
| Moderada confiabilidad   | 0.50 a 0.75                  |
| Fuerte confiabilidad     | 0.76 a 0.89                  |
| Muy fuerte confiabilidad | 0.90 a 1.00                  |

*Nota:* La fuente se obtuvo de Soto (2014)

## Anexo 13: Carta de presentación a Institución



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Escuela de Posgrado

"Año de la Lucha Contra la Corrupción e Impunidad"

Lima, 30 de octubre de 2019

Carta P.1118 – 2019 EPG – UCV LE

SEÑOR(A)

Mg. Ruth Villafuerte Alcántara

Universidad Peruana Unión filial Juliaca

ATENCIÓN:

Coordinadora de la Escuela de Contabilidad

Asunto: Carta de Presentación del estudiante Roy Kenneth Trujillo Bardón

De nuestra consideración:

Es grato dirigirme a usted, para presentar a Roy Kenneth Trujillo Bardón identificado(a) con DNI N.° 09542378 y código de matrícula N.° 7000955496; estudiante del Programa de DOCTORADO EN EDUCACIÓN quien se encuentra desarrollando el Trabajo de Investigación (Tesis):

Programa "Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal - NAF" en la Formación de Conciencia Tributaria en estudiantes de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca, 2019

En ese sentido, solicito a su digna persona facilitar el acceso de nuestro(a) estudiante a su Institución a fin de que pueda aplicar entrevistas y/o encuestas y poder recabar información necesaria.

Con este motivo, le saluda atentamente,

  
Dr. Raúl Delgado Arenas  
JEFE DE UNIDAD DE POSGRADO  
FILIAL LIMA – CAMPUS LIMA ESTE



CEL. 82001  
57351

LIMA NORTE: Av. Alfredo Mendiola 6232, Los Olivos. Tel.: (+51) 202 4342 Fax: (+51) 202 4343  
LIMA ESTE: Av. del Parque 640, Urb. Santa Rcy. San Juan de Lurigancho. Tel.: (+51) 200 9030 Anx.: 2510.  
ATE: Carretera Central Km. 8.2 Tel.: (+51) 200 9030 Anx.: 3184  
CALLAO: Av. Argentina 1795 Tel.: (+51) 202 4342 Anx.: 2650.

**Anexo 14: Tabla de valores críticos para la prueba de suma de rangos con signo de Wilcoxon**

|  | Prueba bilateral |      |
|--|------------------|------|
| Signif $\Rightarrow$<br>n $\Downarrow$ | 0.05             | 0.01 |
| 5                                      | **               | **   |
| 6                                      | 0                | **   |
| 7                                      | 2                | **   |
| 8                                      | 3                | 0    |
| 9                                      | 5                | 1    |
| 10                                     | 8                | 3    |
| 11                                     | 10               | 5    |
| 12                                     | 13               | 7    |
| 13                                     | 17               | 9    |
| 14                                     | 21               | 12   |
| 15                                     | 25               | 15   |
| 16                                     | 29               | 19   |
| 17                                     | 34               | 23   |
| 18                                     | 40               | 27   |
| 19                                     | 46               | 32   |
| 20                                     | 52               | 37   |
| 21                                     | 58               | 42   |
| 22                                     | 65               | 48   |
| 23                                     | 73               | 54   |
| 24                                     | 81               | 61   |
| 25                                     | 89               | 68   |

*Nota:* La fuente se obtuvo de Díaz y Fernández (2007)

## Anexo 15: Base de datos de confiabilidad

**Prueba de Confiabilidad:** Universidad Tecnológica de los Andes – Abancay

| Alumnos de Contabilidad |          |
|-------------------------|----------|
| Ciclo                   | Cantidad |
| Ciclo VIII              | 20       |
| Total                   | 20       |

| Alumno | Dimensión 1 |    |       |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     | Dimensión 2 |     |     |     |     | Dimensión 3 |     |     |     |     |
|--------|-------------|----|-------|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-------------|-----|-----|-----|-----|-------------|-----|-----|-----|-----|
|        | P1          | P2 | P3    | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10 | P11 | P12 | P13 | P14 | P15 | P16 | P17 | P18 | P19 | P20 | P21         | P22 | P23 | P24 | P25 | P26         | P27 | P28 | P29 | P30 |
| 1      | 4           | 2  | 2     | 4  | 2  | 3  | 4  | 4  | 4  | 4   | 4   | 3   | 4   | 4   | 2   | 4   | 3   | 3   | 2   | 4   | 2           | 2   | 4   | 4   | 2   | 5           | 4   | 5   | 5   | 2   |
| 2      | 4           | 2  | 4     | 4  | 4  | 2  | 1  | 4  | 4  | 3   | 4   | 4   | 2   | 2   | 1   | 4   | 2   | 4   | 2   | 4   | 4           | 2   | 4   | 4   | 4   | 4           | 5   | 4   | 5   | 3   |
| 3      | 5           | 4  | 5     | 5  | 5  | 4  | 5  | 4  | 4  | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 4   | 4   | 5   | 5   | 5   | 5           | 5   | 5   | 5   | 2   | 5           | 5   | 5   | 5   | 4   |
| 4      | 4           | 4  | 2     | 2  | 4  | 4  | 2  | 4  | 4  | 4   | 3   | 4   | 4   | 3   | 5   | 3   | 4   | 4   | 4   | 2   | 4           | 4   | 4   | 4   | 2   | 5           | 5   | 4   | 4   | 2   |
| 5      | 4           | 4  | 3     | 5  | 4  | 5  | 5  | 4  | 4  | 5   | 5   | 4   | 5   | 1   | 5   | 1   | 1   | 2   | 5   | 3   | 4           | 4   | 4   | 4   | 4   | 4           | 4   | 4   | 4   | 4   |
| 6      | 4           | 4  | 4     | 4  | 4  | 5  | 2  | 4  | 4  | 5   | 4   | 4   | 3   | 4   | 2   | 2   | 2   | 4   | 4   | 4   | 3           | 5   | 4   | 4   | 2   | 5           | 5   | 4   | 5   | 4   |
| 7      | 5           | 4  | 4     | 3  | 4  | 4  | 3  | 2  | 4  | 5   | 5   | 5   | 3   | 4   | 3   | 4   | 4   | 5   | 4   | 4   | 4           | 4   | 4   | 4   | 4   | 4           | 4   | 4   | 4   | 3   |
| 8      | 4           | 4  | 4     | 3  | 4  | 3  | 4  | 4  | 3  | 4   | 4   | 4   | 3   | 3   | 4   | 4   | 3   | 3   | 4   | 4   | 4           | 2   | 4   | 4   | 3   | 4           | 4   | 5   | 5   | 3   |
| 9      | 4           | 5  | 3     | 4  | 4  | 4  | 3  | 5  | 4  | 5   | 2   | 4   | 5   | 4   | 5   | 4   | 4   | 4   | 5   | 5   | 5           | 4   | 4   | 4   | 4   | 4           | 5   | 5   | 4   | 5   |
| 10     | 5           | 3  | 4     | 4  | 4  | 2  | 4  | 4  | 4  | 4   | 4   | 4   | 2   | 4   | 2   | 5   | 4   | 5   | 4   | 5   | 5           | 3   | 5   | 5   | 2   | 5           | 5   | 4   | 5   | 3   |
| 11     | 4           | 4  | 4     | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 5   | 5   | 4   | 5   | 4   | 5   | 4   | 5   | 5   | 4   | 4   | 5           | 4   | 5   | 4   | 3   | 5           | 5   | 5   | 5   | 2   |
| 12     | 4           | 1  | 2     | 3  | 4  | 4  | 2  | 4  | 4  | 5   | 5   | 5   | 4   | 4   | 4   | 3   | 4   | 2   | 4   | 4   | 2           | 5   | 5   | 5   | 4   | 4           | 5   | 5   | 5   | 5   |
| 13     | 4           | 4  | 4     | 4  | 5  | 4  | 4  | 5  | 4  | 4   | 5   | 5   | 4   | 4   | 5   | 5   | 4   | 4   | 4   | 5   | 5           | 2   | 5   | 4   | 4   | 5           | 5   | 5   | 5   | 3   |
| 14     | 4           | 4  | 2     | 4  | 4  | 4  | 2  | 2  | 2  | 2   | 2   | 2   | 2   | 2   | 4   | 4   | 2   | 4   | 2   | 4   | 4           | 4   | 4   | 4   | 4   | 4           | 4   | 4   | 4   | 4   |
| 15     | 5           | 5  | 5     | 4  | 5  | 4  | 4  | 3  | 4  | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 3   | 4   | 3   | 4   | 4   | 5           | 2   | 5   | 4   | 4   | 4           | 5   | 5   | 5   | 4   |
| 16     | 4           | 3  | 3     | 3  | 4  | 3  | 3  | 3  | 3  | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 5   | 3   | 2   | 3   | 5   | 4           | 3   | 4   | 4   | 3   | 4           | 3   | 4   | 5   | 3   |
| 17     | 4           | 3  | 2     | 3  | 3  | 4  | 4  | 1  | 4  | 5   | 4   | 5   | 4   | 4   | 2   | 4   | 4   | 4   | 4   | 5   | 4           | 2   | 5   | 5   | 2   | 5           | 5   | 5   | 5   | 3   |
| 18     | 2           | 3  | 4     | 4  | 4  | 4  | 4  | 5  | 4  | 5   | 5   | 4   | 4   | 4   | 3   | 4   | 2   | 2   | 4   | 4   | 5           | 3   | 4   | 4   | 2   | 4           | 4   | 5   | 5   | 2   |
| 19     | 4           | 2  | 4     | 4  | 5  | 5  | 5  | 5  | 4  | 5   | 4   | 5   | 2   | 4   | 2   | 4   | 2   | 2   | 4   | 5   | 5           | 2   | 4   | 4   | 2   | 4           | 5   | 5   | 5   | 4   |
| 20     | 4           | 4  | 2     | 3  | 2  | 2  | 1  | 1  | 3  | 4   | 4   | 2   | 3   | 2   | 5   | 4   | 3   | 1   | 1   | 5   | 4           | 1   | 2   | 4   | 1   | 3           | 5   | 4   | 5   | 1   |
|        |             |    |       |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |             |     |     |     |     |             |     |     |     |     |
| α      |             | =  | 0.862 |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |             |     |     |     |     |             |     |     |     |     |

### Anexo 16: Base de datos de la muestra

**Estudiantes Evaluados:** Universidad Peruana Unión filial Juliaca

| Alumnos de Contabilidad |          |
|-------------------------|----------|
| Ciclo                   | Cantidad |
| Ciclo VI                | 9        |
| Ciclo VII               | 2        |
| Ciclo VIII              | 11       |
| Total                   | 22       |

## Variable conciencia tributaria (pre test)

| Alumno | Dimensión 1 |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    | Dimensión 2 |    |    |    |    | Dimensión 3 |    |    |    |    |   |
|--------|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-------------|----|----|----|----|-------------|----|----|----|----|---|
|        | 1           | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21          | 22 | 23 | 24 | 25 | 26          | 27 | 28 | 29 | 30 |   |
| 1      | 3           | 3 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 3  | 3  | 3  | 2  | 2  | 2  | 2  | 1  | 2  | 2  | 3  | 2           | 4  | 3  | 3  | 3  | 4           | 3  | 3  | 3  | 3  | 2 |
| 2      | 3           | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2  | 3  | 4  | 3  | 3  | 2  | 3  | 3  | 3  | 2  | 3  | 3           | 2  | 2  | 3  | 3  | 3           | 3  | 3  | 3  | 3  | 3 |
| 3      | 2           | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3  | 2  | 2  | 3  | 3  | 2  | 4  | 2  | 4  | 2  | 3  | 4           | 2  | 4  | 4  | 2  | 4           | 4  | 4  | 4  | 4  | 4 |
| 4      | 4           | 4 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 4  | 4  | 4  | 3  | 3  | 2  | 3  | 3  | 4  | 2  | 2  | 4           | 2  | 2  | 3  | 2  | 2           | 4  | 4  | 4  | 4  | 3 |
| 5      | 2           | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3  | 3  | 3  | 3  | 3  | 3  | 2  | 2  | 2  | 3  | 3  | 3           | 2  | 4  | 4  | 3  | 3           | 3  | 3  | 3  | 3  | 2 |
| 6      | 4           | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4  | 4  | 4  | 4  | 2  | 2  | 4  | 2  | 4  | 2  | 4  | 4           | 1  | 4  | 2  | 4  | 2           | 4  | 4  | 4  | 4  | 4 |
| 7      | 3           | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2  | 3  | 3  | 1  | 2  | 2  | 4  | 2  | 3  | 2  | 2  | 3           | 2  | 2  | 3  | 2  | 3           | 4  | 3  | 3  | 3  | 3 |
| 8      | 3           | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 4  | 3  | 4  | 3  | 3  | 2  | 3  | 2  | 2  | 2  | 4  | 4           | 3  | 3  | 3  | 4  | 4           | 3  | 4  | 4  | 4  | 2 |
| 9      | 3           | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 3 | 3 | 4  | 3  | 4  | 3  | 3  | 2  | 3  | 2  | 2  | 3  | 3  | 3           | 3  | 4  | 4  | 2  | 3           | 4  | 4  | 4  | 4  | 2 |
| 10     | 3           | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3  | 2  | 3  | 2  | 2  | 2  | 3  | 2  | 2  | 2  | 3  | 3           | 2  | 3  | 3  | 2  | 3           | 3  | 3  | 4  | 3  | 3 |
| 11     | 3           | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3  | 4  | 2  | 3  | 2  | 1  | 4  | 2  | 2  | 3  | 4  | 2           | 2  | 2  | 3  | 3  | 4           | 4  | 4  | 4  | 4  | 4 |
| 12     | 3           | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3  | 3  | 3  | 2  | 2  | 2  | 3  | 2  | 3  | 3  | 2  | 2           | 3  | 3  | 3  | 4  | 4           | 4  | 4  | 4  | 4  | 3 |
| 13     | 2           | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3  | 3  | 3  | 2  | 2  | 2  | 3  | 2  | 2  | 1  | 3  | 3           | 3  | 2  | 3  | 2  | 3           | 2  | 3  | 3  | 3  | 2 |
| 14     | 2           | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3  | 3  | 3  | 3  | 3  | 1  | 3  | 1  | 1  | 2  | 4  | 4           | 2  | 4  | 4  | 2  | 2           | 2  | 4  | 4  | 4  | 2 |
| 15     | 3           | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3  | 3  | 3  | 3  | 3  | 2  | 3  | 2  | 2  | 3  | 3  | 3           | 2  | 3  | 3  | 2  | 3           | 3  | 3  | 3  | 3  | 2 |
| 16     | 2           | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3  | 4  | 3  | 3  | 3  | 2  | 2  | 3  | 2  | 2  | 3  | 4           | 2  | 4  | 3  | 2  | 2           | 4  | 4  | 4  | 4  | 3 |
| 17     | 3           | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2  | 4  | 4  | 1  | 3  | 3  | 3  | 3  | 3  | 2  | 4  | 4           | 1  | 4  | 2  | 4  | 4           | 4  | 4  | 4  | 4  | 3 |
| 18     | 3           | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4  | 3  | 3  | 3  | 2  | 2  | 3  | 2  | 3  | 3  | 3  | 3           | 4  | 2  | 3  | 3  | 3           | 3  | 3  | 4  | 3  | 3 |
| 19     | 4           | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 2  | 4  | 2  | 2  | 2  | 4  | 3           | 4  | 3  | 2  | 2  | 4           | 4  | 2  | 4  | 4  | 2 |
| 20     | 3           | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3  | 2  | 3  | 3  | 2  | 2  | 3  | 3  | 1  | 3  | 3  | 3           | 2  | 3  | 2  | 3  | 3           | 3  | 3  | 3  | 3  | 3 |
| 21     | 3           | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 4  | 4  | 4  | 3  | 3  | 2  | 3  | 2  | 3  | 3  | 3  | 2           | 3  | 3  | 3  | 3  | 3           | 3  | 3  | 3  | 4  | 3 |
| 22     | 2           | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3  | 3  | 3  | 3  | 2  | 2  | 3  | 3  | 2  | 3  | 3  | 3           | 2  | 3  | 3  | 3  | 3           | 3  | 3  | 3  | 3  | 2 |

## Variable conciencia tributaria (post test)

| Alumno | Dimensión 1 |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    | Dimensión 2 |    |    |    |    | Dimensión 3 |    |    |    |    |   |
|--------|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-------------|----|----|----|----|-------------|----|----|----|----|---|
|        | 1           | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21          | 22 | 23 | 24 | 25 | 26          | 27 | 28 | 29 | 30 |   |
| 1      | 4           | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 3  | 4  | 4  | 3  | 4  | 4  | 4           | 4  | 4  | 4  | 4  | 4           | 4  | 4  | 4  | 4  |   |
| 2      | 4           | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4           | 4  | 4  | 4  | 4  | 4           | 4  | 4  | 4  | 3  |   |
| 3      | 4           | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4  | 4  | 4  | 3  | 4  | 3  | 4  | 3  | 3  | 4  | 4  | 4           | 4  | 5  | 4  | 4  | 4           | 4  | 5  | 5  | 5  | 4 |
| 4      | 4           | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4           | 4  | 4  | 4  | 4  | 4           | 5  | 4  | 4  | 4  |   |
| 5      | 5           | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5  | 5  | 5  | 4  | 4  | 4  | 5  | 4  | 4  | 4  | 5  | 5           | 4  | 5  | 5  | 4  | 4           | 5  | 5  | 5  | 5  | 4 |
| 6      | 5           | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5  | 5  | 5  | 4  | 4  | 3  | 5  | 4  | 5  | 5  | 5  | 5           | 5  | 4  | 5  | 5  | 5           | 4  | 5  | 5  | 5  | 4 |
| 7      | 4           | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 5           | 5  | 5  | 5  | 5  | 5           | 5  | 5  | 5  | 5  | 5 |
| 8      | 5           | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 5  | 5           | 5  | 4  | 4  | 4  | 5           | 5  | 5  | 5  | 5  | 4 |
| 9      | 5           | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4  | 5  | 5  | 5  | 5  | 2  | 4  | 3  | 4  | 4  | 5  | 4           | 3  | 5  | 5  | 5  | 4           | 5  | 4  | 5  | 4  | 4 |
| 10     | 3           | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5  | 5  | 5  | 4  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 4           | 5  | 4  | 5  | 5  | 4           | 5  | 4  | 4  | 4  | 4 |
| 11     | 4           | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 5  | 4           | 4  | 5  | 5  | 5  | 4           | 4  | 4  | 4  | 4  | 4 |
| 12     | 3           | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5  | 5  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 5  | 4           | 4  | 5  | 5  | 4  | 4           | 5  | 4  | 4  | 4  | 4 |
| 13     | 4           | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4           | 4  | 4  | 4  | 4  | 5           | 5  | 5  | 4  | 4  | 4 |
| 14     | 4           | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4           | 4  | 4  | 4  | 4  | 5           | 5  | 5  | 5  | 5  | 5 |
| 15     | 4           | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5  | 5  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 3  | 4  | 4  | 5  | 4           | 3  | 4  | 5  | 4  | 4           | 4  | 5  | 5  | 4  | 4 |
| 16     | 5           | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 4  | 4  | 5  | 5  | 4  | 4  | 5           | 4  | 4  | 4  | 4  | 5           | 5  | 5  | 5  | 5  | 5 |
| 17     | 4           | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5  | 5  | 4  | 4  | 4  | 5  | 5  | 4  | 4  | 5  | 4  | 4           | 3  | 4  | 4  | 4  | 4           | 5  | 4  | 5  | 4  | 4 |
| 18     | 4           | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 3  | 4  | 3  | 4  | 4  | 4  | 4           | 3  | 5  | 4  | 4  | 5           | 5  | 5  | 5  | 5  | 5 |
| 19     | 4           | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4  | 4  | 4  | 3  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 5  | 5           | 3  | 5  | 4  | 4  | 5           | 5  | 5  | 5  | 5  | 5 |
| 20     | 5           | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 4  | 4  | 4  | 4  | 5  | 5  | 4           | 4  | 4  | 4  | 4  | 4           | 5  | 5  | 5  | 5  | 5 |
| 21     | 4           | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4  | 4  | 5  | 4  | 4  | 3  | 3  | 3  | 3  | 4  | 4  | 4           | 4  | 4  | 4  | 4  | 4           | 4  | 4  | 4  | 4  | 4 |
| 22     | 4           | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 4  | 5  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4           | 5  | 5  | 5  | 5  | 5           | 5  | 5  | 5  | 5  | 5 |

## Anexo 17: Acuse de recibo de envío de Artículo

